



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE DERECHO**

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE DERECHO**

**Efectos Jurídicos en las Agencias de Aduana como Comisionistas de Importadores  
y Exportadores en caso de contenedores contaminados, según la Ley General De  
Aduanas, Lima, Periodo 2015.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE ABOGADO**

**AUTOR:**

Castro Blancas, Pamela Rosalinda

**ASESOR:**

José Jorge Rodríguez Figueroa

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Derecho Administrativo

LIMA - PERÚ

2017

## **Página del Jurado**

---

**Nombre:**

**Grado:**

**Cargo:** Presidente

---

**Nombre:**

**Grado:**

**Cargo:** Secretario

---

**Nombre:**

**Grado:**

**Cargo:** Vocal



## **Dedicatoria**

### **A DIOS:**

Por permitirme estar aquí, en este momento de mi vida, por darme la fuerza para afrontar cada obstáculo en mi vida y bendecirme todos los días, gracias por todo Padre mío.

### **A MIS PADRES:**

Por ser la motivación para ser mejor cada día, por darme aliento y sabiduría en mis momentos débiles, por comprender y por decirme que en la vida nada es imposible; a mi Padre por decirme que el no, no existe y a mi Madre por alimentar mi corazón de amor.

### **A MI COMPAÑERO:**

Por ser mi compañero en esta aventura, no hay etiqueta con la que pueda identificar lo que representas en mi vida, gracias por tu apoyo incondicional y tu amor.

## **Agradecimientos**

Principalmente agradecer a mi asesor, el Doctor José Rodríguez Figueroa, quien fue la persona que creyó siempre en el trabajo que realice, por su constancia y por la inquebrantable dedicación que tuvo para encaminarme en el desarrollo de la presente investigación y por sus constantes recomendaciones, las cuales han sido muy valiosas.

A la Doctora María de los Ángeles Ramírez Varillas por apoyarme con la aplicación de mis entrevistas y por la confianza brindada; a los Servidores Públicos que conforman la Procuraduría de la Autoridad Nacional del Servicio Civil, y en especial al Doctor Walter Jesús Calderón Gutiérrez, quienes colaboraron con las entrevistas, brindándome su tiempo e interés por el tema de investigación llevado a cabo.

Agradecer a mi familia, que son todo para mí, porque tengo conciencia que no hay nada en el mundo que ame más que a mi familia, pues son mi soporte en momentos difíciles, son mi aliento y han sido la inspiración para emprender esta aventura académica, asimismo a mis amigos por estar conmigo a pesar de las adversidades.

### **Declaración de autenticidad**

Yo, Pamela Rosalinda Castro Blancas, con Documento Nacional de Identidad N° 48870465, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Escuela Académico Profesional de Derecho, declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de cita y referencias para las fuentes consultadas, por lo tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido auto plagiado, es decir, no ha sido publicada ni presentada con anterioridad para obtener el grado o título profesional alguno.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han falseados duplicados ni copiados y por tanto los resultados que se presentan en la presente tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 28 de junio de 2017.

---

**Pamela Rosalinda Castro Blancas**  
**DNI N° 48870465**

## **Presentación**

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo S.A.C., para optar la Licenciatura en Derecho, pongo a disposición de los miembros del jurado la presente tesis titulada “Efectos Jurídicos en las Agencias de Aduana como comisionista de Exportadores e Importadores en caso de Contenedores Contaminados, según la Ley General de Aduanas”.

La presente investigación está dividida en los siguientes capítulos: En el Capítulo I se expone la parte introductoria del trabajo; de la misma forma, en el Capítulo II se desarrolla todo lo referente al marco metodológico y el Capítulo III la descripción de los resultados, en el Capítulo IV la discusión con relación al objeto de estudio, en el Capítulo V las conclusiones, y por último se finaliza con el Capítulo VI, con las recomendaciones y referencias bibliográficas.

Señores miembros del jurado espero que esta investigación se ajuste a las exigencias establecidas por la Universidad y merezca su aprobación.

El autor.

## Índice

<b>Página del Jurado</b>	<b>ii</b>
<b>Dedicatoria</b>	<b>iii</b>
<b>Agradecimientos</b>	<b>iv</b>
<b>Declaración de autenticidad</b>	<b>v</b>
<b>Presentación</b>	<b>vi</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>x</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b>Trabajos Previos</b>	<b>8</b>
<b>Teorías Relacionadas al Tema</b>	<b>13</b>
<b>Formulación del Problema</b>	<b>26</b>
<b>Justificación del Estudio</b>	<b>27</b>
<b>Objetivo</b>	<b>29</b>
<b>Supuesto Jurídico</b>	<b>30</b>
<b>II. METODO</b>	<b>32</b>
<b>2.1 Tipo de Investigación</b>	<b>33</b>
<b>2.2 Diseño de Investigación</b>	<b>33</b>
<b>2.3 Características De Sujetos</b>	<b>35</b>
<b>2.4 Población y muestra</b>	<b>36</b>
<b>2.5 Técnica E Instrumentos De Recolección De Datos</b>	<b>37</b>
<b>2.6 Métodos de análisis de datos.</b>	<b>38</b>
<b>2.7 Tratamiento De La Información: Unidades Temáticas, Categorías</b>	<b>39</b>
<b>2.8 Aspectos éticos</b>	<b>40</b>
<b>III. RESULTADOS</b>	<b>42</b>
<b>IV. DISCUSION</b>	<b>52</b>
<b>V. CONCLUSIONES</b>	<b>60</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	<b>63</b>
<b>VII. REFERENCIAS</b>	<b>65</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>70</b>

Anexo N° 1: Matriz de consistencia	71
Anexo N° 2: Guía de entrevista	74
Anexo N° 3: Análisis documental.	76
Anexo N° 4: Validación de Guía de entrevista realizada por José Jorge Rodríguez Figueroa.	78
Anexo N° 5: Validación de Guía de entrevista realizada por Henry Salinas Ruiz.	80
Anexo N° 6: Validación de Guía de entrevista realizada por Giusepi Morales Cauqui.	82
Anexo N° 7: Entrevista realizada a Elgar Ccoya Cordova abogado especialista de la Minera Future Gold Mining S.A.	84
Anexo N° 8: Entrevista realizada a Haydee Vergara Rodriguez abogado especialista de la Minera Future Gold Mining S.A.	87
Anexo N° 9: Entrevista realizada a José Luis Izaguirre Araujo abogado Jefe del área legal de la Minera Future Gold Mining S.A.	90
Anexo N° 10: Entrevista realizada a María de los Angeles Ramirez Varillas abogada especialista de la Minera Future Gold Mining S.A.	93
Anexo N° 11: Entrevista realizada a Florencia Lopez Quevedo abogada especialista de la Autoridad Nacional del Servicio Civil.	96
Anexo N° 12: Entrevista realizada a Nilton Paul Gozar Trinidad abogado especialista de la Autoridad Nacional del Servicio Civil.	99
Anexo N° 13: Entrevista realizada a Walter Jesús Calderón Gonzales abogado especialista de la Autoridad Nacional del Servicio Civil.	102

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación se basa en el estudio de los efectos jurídicos en las Agencias de aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores, en caso de contenedores contaminados con tráfico ilícito de drogas o dinero proveniente el lavado de activos, según la Ley General de Aduanas, siendo que en la actualidad la Ley General de Aduanas no regula la responsabilidad administrativa de las Agencias de aduana como persona jurídica, por ello se ha recurrido a la doctrina española y demás estudios que advierten la responsabilidad de las personas jurídicas; asimismo la metodología del presente trabajo es de tipo cualitativo de modo interpretativo doctrinal, en el cual se hace uso del método teoría fundamentada, método que nos permitirá analizar el objeto de estudio, por lo que se realizara el análisis de los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento de investigación, con ello procederá a discutir la teoría con los resultados obtenidos a través de los entrevistados para conocer si se alcanzaron los objetivos de la investigación, por consiguiente de los discutido se arribara a las conclusiones y por último las recomendaciones

**Palabras Claves:** Agencias de Aduana, Importadores, Contenedores Contaminados, Responsabilidad Administrativa y Personas Jurídicas.

## **ABSTRACT**

The present research work is based on the study of the legal effects in the customs agencies as commission agents of importers and exporters, in the case of containers contaminated with illicit drug trafficking or money from money laundering, according to the General Law of Customs, it is the case that nowadays the General Law of Customs does not regulate the administrative responsibility of the customs agencies as legal person, being this the reason why it has resorted to the Spanish doctrine and other studies that warn the responsibility of the juridical persons; Also the methodology of the present work is of qualitative type of doctrinal interpretative mode, in which is made use of the method fundamental theory, method that can not analyze the object of study, reason why they realize the analysis of the obtained results of the application From the research instrument, with the procedure proceed to discuss the theory with the results obtained through the interviewees to know and achieve the objectives of the research,

**Key Words:** Customs Agencies, Importers, Contaminated Containers, Administrative Responsibility and Legal Entities.



## **I. INTRODUCCIÓN**

La presente investigación se basa en el estudio de los efectos jurídicos en las Agencias de aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores, en caso de contenedores contaminados con tráfico ilícito de drogas o dinero proveniente el lavado de activos, según la Ley General de Aduanas; siendo mi objetivo principal analizar cuáles serían los efectos jurídicos en las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores en caso de contenedores contaminados, según la Ley General de Aduanas.

Considerando que en los últimos años la actividad comercial en el país, en el extremo referido a las exportaciones e importaciones, se ha visto afectada por la reducción de la seguridad en los procesos de desaduanaje de los mencionados regímenes aduaneros.

Por ello, se evidencia que el ingreso de contenedores contaminados a los puertos de ámbito nacional, así también como la salida de los mismos a los puertos más importantes del mundo, se debe a la falta de control de la Autoridad aduanera sobre los entes que participan en este proceso logístico para transportar mercancías.

En ese sentido se advierte que las empresas que efectúan la labor de declarar la mercancía, ingresarla, transportarla, despacharla, etc.; deben tener suma diligencia en su actuar, dado que en algunos casos estas se pueden prestar sus servicios para coadyuvar a la realización de un actos ilícitos; es así que en los últimos años se ha detectado que las Agencias de Aduana en su papel como comisionista de Exportadores e Importadores han participan de forma irregular coadyuvando a organizaciones criminales a ingresar y sacar contenedores contaminados con pasta básica de cocaína lista para ser comercializada y ser trasladada a los principales puertos del mundo, así también en el ingreso de contenedores contaminados con dinero proveniente del lavado de activos obtenidos por el tráfico ilícito de drogas, con el objetivo de ser lavados en la economía nacional.

De esta manera debemos señalar que dichas Agencias de Aduana que coadyuvan en la facilitación del ingreso y salida de contenedores contaminados, lo hacen teniendo pleno conocimiento de la irregularidad de ese hecho.

En puridad, ante la evidencia tangible que prueba la participación de las Agencias de Aduana en el ingreso y salida de contenedores contaminados la Administración Aduanera que tiene por objeto regular la relación jurídica que se establece entre SUNAT y los administrados que intervienen en el ingreso, permanencia, traslado y salida de las mercancías hacia y desde el territorio aduanero, tiene la potestad de sancionar según las sanciones reguladas en La Ley General de Aduanas.

Es así que las Agencias de Aduanas deslindan responsabilidades penales y administrativa subsistiendo esta como persona Jurídica y continuando con sus operaciones, ejecutando la actividad que efectuó el hecho sancionable, en consecuencia las Agencias de Aduana continúan facilitando dicho acto por el beneficio económico que esto puede originarles sin que estas sean sancionados por ello, asimismo se exime de toda responsabilidad a las Agencias de Aduana, bajo condición de que exista una pena efectiva para su representante legal o gerente general, por tener este la condición de comisionista.

Es así que en la Ley General de Aduanas solo se consigna a los Despachadores de Aduana y a los Representantes Legales como receptores de las sanciones administrativas, las mismas que se encuentra en la sección décima, capítulo I - Infracción Aduanera que corresponde a las infracciones y sanciones del Decreto Legislativo N° 1053.

La ley General de Aduanas que adquirió vigencia desde el primero de octubre del 2010, siendo este un vacío de la norma, pues permite que las Empresas consignadas como Agencias de Aduana puedan coadyuvar a la facilitación del ingreso y salida de contenedores contaminados aprovechándose de su condición de Persona Jurídica, pues como podemos advertir solo existe la cancelación de la

misma cuando la condena sea impuesta al representante legal, los gerentes o a los socios de la empresa, a sabiendas que en la realidad lograr una condena efectiva a dichas personas podría tardar demasiado tiempo y gastos en la Administración Aduanera.

### **Aproximación Temática**

Cuando se hace referencia a la aproximación temática, esta se refiere al objetivo en base del cual se realizará el estudio, es decir, la aproximación a la problemática que el investigador ha tomado como objeto de su investigación, es el acercamiento a aquello que se querrá alcanzar con nuestro objetivo general, asimismo la relación entre el fenómeno que se desea investigar y el conocimiento que se analizará mediante la recolección de teorías y doctrina, de modo que se analizará la consecuencia social que podría acarrear la investigación. (Meyer, 2010, p. 10)

Es importante analizar los actos que constituyen infracciones administrativas según lo regulado por la Ley General de Aduanas, asimismo identificar las sanciones aplicables a los administrados basados en el principio de literalidad y el sub principio de tipicidad que regulan la aplicación del derecho administrativo sancionador.

Pues debe entenderse que, si las agencias de aduana coadyuvan y participan en el ingreso o salida de contenedores contaminados con pasta básica de cocaína, tráfico ilícito de drogas, o dinero proveniente del lavado de activos deberían ser sancionadas administrativamente, inhabilitando de manera permanente o temporal su código aduanero.

Asimismo, dicha sanción ha de respetar los principios de la Legalidad y el subprincipio de Tipicidad en los que se basa el Derecho Administrativo Sancionador como ya lo hemos mencionado; de modo que las infracciones o conductas sancionables deben estar debidamente tipificadas en forma literal.

Es así que la Ley General de Aduanas al momento de imponer una sanción, primero identifica el acto tipificado en una infracción, por ello señala lo siguiente:

#### Artículo 189°.- Determinación de la infracción:

“La infracción será determinada en forma objetiva y podrá ser sancionada administrativamente con multas, comiso de mercancías, suspensión, cancelación o inhabilitación para ejercer actividades.

La Administración Aduanera aplicará las sanciones por la comisión de infracciones, de acuerdo con las Tablas que se aprobarán por Decreto Supremo”.

En ese sentido, de lo antes expuesto se entiende que existe más de un tipo de sanciones aplicables bajo una responsabilidad administrativa, además que dicho supuesto de hecho deberá estar debidamente tipificado en una tabla de infracciones que se deberá aprobar mediante Decreto Supremo.

En este mismo punto, basándonos en los principios que regulan el Derecho Administrativo Sancionador, el Tribunal Constitucional ha señalado lo siguiente:

Expediente N° 00197-2010-PA/TC – Moquegua

En materia sancionadora, el principio de legalidad garantiza el derecho de los administrados a no ser sancionados, siempre y cuando dicho acto se encuentre previamente determinado por la ley, caso contrario no se le podrá atribuir sanción alguna.

Asimismo, mediante el Expediente N° 010-2002-AI/TC el Tribunal Constitucional manifiesta que principio el principio de legalidad necesita de tres requisitos, primero que la existencia de la ley que regule determinada materia, que esta sea anterior al acto sancionable, finalmente que la ley refiera a un supuesto de hecho se encuentre específicamente determinado.

Sin embargo, este principio comprende dos garantías, la primera de orden materia y la segunda de alcance absoluto y este criterio se aplica tanto en el ámbito penal como en el ámbito del Derecho administrativo sancionador.

Por ello, debemos advertir el vacío legal que existe en la norma, dado que mediante Decreto Supremo N° 031-2009-EF no se encuentra regulada ni una sanción directa a

las Agencias de Aduana como Persona Jurídica, siendo esta un ente sancionable administrativamente.

Dado que en la presente investigación, se pretende explicar que ante la participación de las agencias de Aduana en el ingreso o salida de contenedores contaminados con tráfico ilícito de drogas o dinero proveniente del lavado de activos, beneficiándose económicamente de dicho ilícito; estas no son sancionadas con la medida correspondiente, pues en su status de persona jurídica la norma se dirige a sus Gerentes generales y representantes legales u otra persona natural que la ley señale de forma determinada.

Asimismo, las agencias de aduana al tener la manipulación de las mercancías y conocimiento completo del proceso de desaduanaje y del envío de las cargas por medio de las navieras, pueden facilitar la salida de estos contenedores contaminados.

Entorno a ello, el Tribunal Constitucional en el Expediente N° 1492-2003-AA/TC señala que las agencias de aduana tienen responsabilidad frente a sus comitentes por las facultades que estos les brindan como sus representantes.

Es pertinente precisar que el sellado de los contenedores, el acta de inmovilización de levante, así como la obligación de mantener intacto los sellos de seguridad, hasta la verificación y reconocimiento físico de la mercadería, forman parte de los trámites aduaneros comunes, inherentes a la labor de las agencias de aduanas, y a los cuales están facultados como representantes del importador, razón por la que dicha representación produce un efecto directo respecto del representado, conforme a lo establecido por el artículo 160.º del Código Civil, siendo la propia demandante la que debe responder por el incumplimiento del compromiso asumido por su representante.

Así también, el Código de Comercio hace alusión al concepto de comisionista (como es en el caso de las Agencias de Aduana) y sobre la ejecución del acto además de otras disposiciones concernientes a los deberes que este debe cumplir, como a continuación lo señalamos

## Capítulo V Comisiones y Consignaciones

Art. 1200.- (Concepto). La comisión es un mandato sin representación, por el cual el comisionista contrata con los terceros a su propio nombre, pero por cuenta de su comitente, la ejecución de un acto o negocio mercantil.

Art. 1261.- (Aceptación o Rechazo). El comisionista es libre de aceptar o rehusar el encargo que se le haga. Se tendrá por aceptada una comisión cuando el que la reciba no la rechaza de inmediato, o dentro de los tres días siguientes al de su recepción si el comitente no reside en el mismo lugar. El comisionista que, sin justa causa, omitiera dar aviso de rechazo del encargo, será responsable ante el comitente de los daños ocasionados por ello. Aun cuando el comisionista rehusé la comisión encomendada, no estará dispensado de realizar las gestiones necesarias para la conservación de los efectos o valores remitidos por el comitente, hasta que éste provea nuevo encargado, sin que esto implique aceptación tácita de la comisión. (Arts. 242, 1247, 1267 Código de Comercio).

Art., 1264.- (Cumplimiento de Leyes y Reglamentos).

El comisionista está obligado al cumplimiento de las leyes y reglamentos en relación a los negocios encomendados. La contravención a las disposiciones legales lo hace responsable, aunque alegue haber procedido conforme a instrucciones expresas del comitente.

Asimismo, existen posturas que señalan que no se puede aplicar sanciones a las personas jurídicas, ya que al tener ellas un representante o gerente general, estos deben responder penal, civil y administrativamente; sin embargo, existe legislación comparada que nos sirve como antecedente que muestra que, si se puede aplicar la sanciones a Personas Jurídicas, así como a los depósitos Aduaneros en la legislación uruguaya, que a continuación detallo:

Artículo 17°. - (Causales de inhabilitación del depósito aduanero).

Los depósitos aduaneros que no mantengan las debidas garantías en materia operativa, de seguridad edilicia o de funcionamiento, serán objeto de inhabilitación del depósito aduanero por resolución de la Dirección Nacional de Aduanas. Previo al dictado de la resolución que inhabilite el depósito se deberá conferir vista al interesado.

Ante la necesidad de buscar mecanismos para detener el accionar de las mafias que optan por recurrir a una agencia de Aduana debido a que las cargas que se envían por contenedores deben ser declaradas por las Agencias de aduana y tienen la opción de solicitar al exportador poder revisar la carga antes de ser enviadas, de igual modo en el caso de las importaciones, pues como sabemos las agencias de aduanas son una de las barreras o filtros para la salida o entrada de mercancías al exterior o el ingreso a territorio nacional.

En efecto, la Ley General de Aduanas ha considerado un supuesto parecido, en caso de ser condenado por delitos cometidos en el desempeño de la actividad aduanera:

#### **Artículo 196°. - Causales de inhabilitación**

Son causales de inhabilitación para ejercer como agente de aduana y/o representante legal de una persona jurídica las siguientes:

- a) Ser condenado por delitos cometidos en el desempeño de la actividad aduanera en calidad de autor, cómplice o encubridor.
- b) Cuando la autoridad aduanera compruebe que ha permitido o facilitado la participación de personas no autorizadas en el ejercicio de sus funciones.

Con esto podemos concluir que la sanción de inhabilitación aún no se aplica a personas jurídicas, aun cuando estas sean perceptibles de sanciones administrativas y puedan encajar legalmente en dicha fórmula legal.

#### **Trabajos Previos**



Es necesario acudir a los antecedentes, dado que se puede apreciar cómo ha sido estudiado o analizado en problema objeto de investigación, además de dar observancia a los tipos de estudios que se hayan realizado, con qué tipo de sujetos, como se han recolectado los datos, en qué lugares se ha llevado a cabo. Que diseños se han utilizado, pues además de eso, la revisión de los antecedentes Amplia el horizonte del estudio y guía al investigador para que éste se centre en su problema evitando desviaciones del planteamiento original. (García, 1998, p. 5)

Con la finalidad de enriquecer la presente investigación se hará mención a trabajos y tesis relacionadas al tema de la presente investigación, dentro de los cuales podemos analizar las siguientes apreciaciones:

Torres (2013) en la tesis “Buscando autonomía. Análisis de la continuidad de la política exterior peruana en tráfico ilícito de drogas”, la autora sustenta su trabajo para optar el grado de Magister en Ciencia Política con mención en Relaciones Exteriores por la Universidad Pontificia Católica del Perú.

Dicha investigación tiene como objetivo General “determinar la dinámica del régimen internacional de las drogas, además de describir el proceso de profundización de la dependencia de la política exterior, analizar los criterios adoptados por Estados Unidos”.

Siendo su metodología alineada a una investigación cualitativa, por lo ya indicado, este trabajo hace mención a que el estado debe respetar los compromisos internacionales sobre la materia (tráfico ilícito de Drogas).

Asimismo, de dicho análisis la investigadora arribó a la siguiente conclusión:

“Es importante hacer un análisis y un estudio y contrastar la legislación vigente, con la política que se aplica en nuestro país referente al comercio exterior y en específico a las referentes al tráfico ilícito de drogas”.

En ese sentido más que tomar medidas jurídicas se deben implementar políticas, generar directivas que vayan más allá de un simple castigo penal, una acción

punitiva, se debe buscar la raíz de la problemática o atacar los puntos débiles de esta realidad que nos aqueja, ya que más que generar lineamientos y directivas existe un compromiso por parte del estado para brindar seguridad, pues como bien sabemos nuestro país encabeza el ranking de exportación de clorhidrato de cocaína a nivel mundial, los importadores y exportadores (inversionistas) que cumplan lo regido por ley siempre verán afectados hasta que esta situación no mejore o hasta que el estado no brinde esa seguridad que no solo debe ser jurídica.

De igual modo esta autora manifiesta la necesidad de investigar la problemática del tráfico ilícito de drogas tal así como lo indica en el Art. 4 de La Convención Única sobre Estupefacientes de 1961 indica que aquellos países que intervienen en dicho convenio tienen la obligación de adoptar los mecanismos legislativos y administrativos y poner límites a la actividad concerniente a la exportación, importación, producción, fabricación, distribución, comercio y uso en caso de posesión de estupefacientes.

Por otro lado, tenemos el estudio realizado por la Secretaria General de la Comunidad Andina (2013) en su recopilación denominada "Manual sobre control de Contenedores"

La señalada recopilación hecha por la Secretaria General de la Comunidad Andina tiene como objetivo Principal "orientar e informar a todos aquellos que laboren, participen o que deseen ingresar al mundo del comercio exterior en el tratamiento de con contenedores cuando decidan ejecutar una exportación o importación"; este trabajo, es más una guía para aquellos que intervienen en el comercio internacional tales como los empresarios, policías, funcionarios, etc.

Siendo su metodología alineada a una investigación cualitativa, ya que analiza la problemática de los contenedores contaminados y el mal uso de estos por los diferentes operadores del comercio exterior.

Por ello, la Comunidad Andina concluye que:

“como son ellos los que se encuentran dentro de la cadena logística ya sea como consignatarios o vigilantes del cumplimiento de las formalidades, necesitan tener conocimiento sobre el control y ejecución del proceso de exportación o importación”.

Esto se debe a que en el ámbito del comercio internacional se ha manifestado la gran preocupación por las diversas maneras en que se está traficando las drogas, es por ello que el hallazgo de contenedores contaminados por estas sustancias en los puertos y aeropuertos representa una amenaza para la cadena logística y los mercados mundiales.

Es así que se han mostrado casos de precintos clonados o incluso que estos llegaron rotos y quebrados al puerto destino; desde mi perspectiva este manual no solo representa una lista de formalidades a seguir por lo aduaneros, operadores y comitentes sino que también manifiesta una preocupación latente que ha ido acrecentándose a través de los años o quizá siempre que siempre ha existido pero que recién ahora se le está dando la relevancia necesaria; la manipulación de los contenedores es muy restringida, por ello es responsabilidad de los intervinientes como son las agencias de aduana, de carga, despachadores, etc. Deben resguardar el cumplimiento de los requisitos de seguridad de los contenedores para que estos no sean contaminados antes de embarcarlos.

Que, con una operatividad más resguardada y segura los empresarios que son responsables de la mercadería, al producirse algo fuera de los rangos ordinarios en la cadena logística de la carga, este se vería doblemente afectado, primero por la mercadería perdida y los gastos generados, así como el desembolso a la agencia de aduana por los tramites y segundo porque si se observa que este contenedor es uno contaminado, existiría responsabilidad penal.

En este orden de ideas, podemos apreciar que Vallejo en la tesis “transporte de drogas en contenedores: riesgo de la cadena logística de abastecimiento internacional”, en este estudio el autor advierte que hoy en día la comercialización nacional e mundial en su progreso económico enfrenta numerosas amenazas de seguridad en el dinamismo del comercio exterior

Por ello tiene como objetivo principal “conocer cuáles son los instrumentos de gestión de peligros para el tráfico de sus mercancías en el mercado mundial bien sea por vía costera o aérea a través de los puertos y aeropuertos contando con la asistencia de entidades del Estado y del sector privado”

Con el fin de aminorar la contaminación de carga en actividades de exportaciones, importación y procedimientos en tránsito siendo su investigación de diseño cualitativo.

Por lo que el autor concluye que:

La tarea de controlar riesgos y peligros en la operatividad aduanera es una herramienta diseñada para la identificación de amenazas que impacten la organización y afecten los objetivos de la misma; cuando se planean las estrategias basadas en riesgos, se toman decisiones que afectan la continuidad de la compañía y los planes estratégicos de la misma, determinando acciones eficaces que aporten a la protección de la compañía y al diseño de estrategias de seguridad para las exportaciones de mercancía y el transporte terrestre de las mismas.

Desde mi criterio este autor conceptualiza lo que en el ámbito aduna se denomina un contenedor contaminado, pues cuando se habla de contaminación se refiere<sup>1</sup> básicamente a la alteración de la pureza de algo, cualquier sustancia en cualquier estado. Pero cuando se habla de contaminación en este contexto, se refiere a la contaminación con sustancias ilícitas o drogas, las cuales pueden ser transportadas de diferentes formas: camufladas en productos o medios de transporte; y en este punto es preciso indicar que los controles deben partir desde la agencias de Aduana, pues son ellas las contratadas para trasladar dicha mercancía al destino que desease el consignatario, pudiendo ser este el intermediador que el mejor de los casos es decir las empresas de servicio como son las agencias de aduanas y las agencias de carga también son usadas como medio para la comercialización de la droga. Los delincuentes podrían crear empresas de apariencia legales y considerar

---

<sup>1</sup> Definición extraída de la Real Academia Española

contratar empresas de trayectoria para realizar un proceso de exportación o de importación normal.

Finalmente, Torres, en la tesis para optar al Título de Técnico Superior Universitario en Comercio Exterior denominada “Actividades de Tramitación de Operaciones Aduaneras realizadas En La Agencia Aduanal Avep C.A” teniendo como objetivo principal “conocer las actividades operarias de las agencias de Aduana y conocer su intervención en la operatividad Aduanera.”

Asimismo, el método de la investigación señalada en el párrafo anterior corresponde a una investigación cualitativa.

En ese sentido el auto concluyo que “para poder realizar un procedimiento de importación y de exportación es necesario recurrir a una agencia de aduana, pues son estas empresas las que por el encargo del consignatario relación todos los tramiten que correspondan, como la declaración, la numeración entre otros trámites; por ello este trámite es fundamental para lograr cumplir con las formalidades solicitadas en la Aduana”; aunque no siempre se requiere de la intervención de un agencia de aduana pues como se sabe eso dependerá de la cuantiar de la mercadería a declararse, ya que puede ser menos y solo se procederá a realizar una declaración simplificada

En el universo arancelario constan mercancías sujetas a ciertas exigencias legales como autorizaciones, cupos, aprobaciones, exenciones, degradaciones, entre otros, documentos que se deben tener antes del despacho de las mismas. Es necesario que se complete con una variedad de trámites ante las aduanas, para la determinación de la obligación tributaria, obligación que se deberá ser cancelada por el consignatario, el monto dependerá del valor de la factura, la cual deberá tener la descripción de la mercadería – no siendo obligatorio- más el flete y el seguro que haya adquirido el comitente.

### **Teorías Relacionadas al Tema**

Cuando nos referimos a las teorías relacionadas. Nos remitimos al marco teórico de nuestra investigación, que desde un aspecto doctrinario permite situar a la problemática elegida por el investigador dentro de un conjunto teorías existentes, con la finalidad de estudiar y analizar doctrina relacionada. (García, 1998. p. 5)

Se denomina Marco Teórico, a aquellos conocimientos, teorías afines a las bases teóricas, se puede manifestar que el Marco Teórico esta enlazado a los conocimientos recaudados de diferentes estudios contenidos, en libros, tesis, informes, etc.

Asimismo, toda información recabada debe ser en estricto científica, por ende, estos vendrían a ser antecedentes de carácter histórico.

En ese sentido, en el presente trabajo se procederá a analizar tesis que guardan relación con las categorías identificadas en esta investigación.

### **Consecuencias Accesorias hacia las Personas Jurídicas**

En los últimos años se han desarrollado teorías acerca de la responsabilidad de las personas jurídicas, ya sea en el ámbito del Derecho administrativo, civil o penal, y a pesar que el derecho está abriendo su panorama hacia una visión más liberalista, la postura de que las personas jurídicas deben tener responsabilidad civil, administrativa y penal aun no es aceptada en su totalidad por nuestra legislación.

Sin embargo, existen legislaciones, como la española, que admiten a la persona jurídica como un ente sancionable, capaz de responder penalmente cuando su actividad o sus operaciones se vean relacionadas con la comisión de un delito; pero el caso de la legislación española no es un caso aislado, existen otros países como Alemania que ya perciben a los entes colectivos como entes capaces de responder por la responsabilidad que les sea imputable sin la necesidad de tener la característica de culpabilidad, pues dicha responsabilidad será sancionada independientemente de la acción penal dirigida hacia la persona física, que puede ser el representante legal o Gerente General, pues la finalidad en si no es que el

órgano judicial sea absolutamente represivo o arbitrario sino lo que se busca es cesar con la actividad que produjo el hecho punible y sirva para motivar a que se puede arribar a justicia sancionando a las personas jurídicas.

En ese sentido, es preciso indicar que la legislación peruana en la actualidad sí regula la responsabilidad civil, administrativa y penal de las personas jurídicas y señala que estas si tienen responsabilidad frente a privados u órganos del estado, por ende deben responder a través de sus Representantes Legales o Gerentes Generales, los cuales deben estar debidamente identificados, además de haber sido gestores en el periodo donde se advirtió el acto materia de sanción, no obstante todas esas directrices señalan por la legislación peruana suponen una concepción distorsionada de la responsabilidad dirigida a las personas jurídicas, ya que según las teorías españolas de la responsabilidad criminal de la persona jurídica, tienen como punto de partida independizar la acción dirigida a la persona física de la dirigida al ente colectivo.

Empero, en los últimos años doctrinarios peruanos como el Abogado Manuel Abanto Vásquez y la Fiscal Provincial, la Doctora Nelly Castro Olaechea han desarrollado trabajos relacionados a la responsabilidad penal de las personas jurídicas determinando que esta debe ser autónoma a la acción penal dirigida a la persona física; en realidad la responsabilidad penal de las personas jurídicas resulta ser una postura muy discutible, ya que para muchos no se podría determinar el dolo de dicho ente y en consecuencia tampoco la culpa, sin embargo lo que para muchos es una teoría débil, para otros ha convertido en el inicio perfecto para construir el camino correcto para sancionar a las personas jurídicas mediante las consecuencias accesorias.

Por ello para poder entender y analizar la figura de las consecuencias accesorias, debemos revisar la responsabilidad criminal del ente colectivo desarrollado en la legislación española, dado que dichas consecuencias no ostentan naturaleza penal

alguna, ya que al parecer esta se consideraría una sanción administrativa proveniente de una acción penal.

En ese sentido, es posible como bien señalo Rodríguez, imponer una consecuencia accesoria contra una persona jurídica, cuando se haya corroborado que dicho órgano actuó de forma ilícita, aunque no tenga la cualidad o cumpla con la característica referente a la culpabilidad, pues como bien se ha denominado, las consecuencias son accesorias, y para su aplicación se necesita admitir la participación de la persona jurídica en la comisión del acto ilícito (1996, p. 2)

Asimismo, según el artículo N° del Código Penal español ubica las consecuencias accesorias dentro de dicho cuerpo legal en el capítulo II, de las medidas de seguridad en general, del Título IV, de las medidas de seguridad, en el Libro Primero las mismas que se encuentran tipificadas en los artículos 104° y 105°, en dichos artículos el legislador español ha señalado que solo recaerán dichas consecuencias accesorias a las personas jurídicas, cuando estas se encuentren vinculadas o hayan sido beneficiadas con la comisión o encubrimiento del delito, esta norma se puede interpretar desde diversos puntos, como que se tratara de aplicar una fórmula legal que corresponda a una responsabilidad civil subsidiaria, aunque por el catálogo de sanciones aplicables a los entes colectivos, por la naturaleza de la misma, pareciera ser netamente sanciones administrativas.

En puridad, en el catálogo de sanciones regulada por el Código Civil Español considera que la sanción efectiva hacia la persona jurídica es aquella que cesa la actividad que produjo el ilícito, siendo que la sanción más grave sería la disolución de la persona jurídica, como bien señala Hurtado Pozo en su libro personas jurídicas y responsabilidad penal.

Asimismo, la doctora Zúñiga, menciona que las sanciones que tienen como finalidad cesar el acto que ocasiono el hecho punible, como la disolución deben quedar reservadas, para aquellos donde la propia constitución de la empresa, su existencia y operatividad estén vinculadas con la comisión del ilícito, situación que se materializa



en las denominadas personas jurídicas de fachas, pues se ha detectado, pues en algunos casos el defecto se detecta en el origen del ente colectivo por la peligrosidad que puede generar que este vuelva a participar en la comisión de actos delictivos. (2009, p. 499)

En tal sentido, al hablar de las consecuencias accesorias, como indica Espinoza (2005), debemos señalar las sanciones consignadas en el catálogo del Código Penal Español, sanciones que como ya se ha descrito en los párrafos anteriores, se pueden interponer contra las personas jurídicas, y no hablamos de la responsabilidad dirigida a los Representantes Legales o Gerentes Generales, sino al ente colectivo en sí (p. 54), sanciones como:

- Multa por cuotas o proporcional.
- Disolución de la persona jurídica, se entiende que este tipo de sanción constituye la pérdida absoluta de su personalidad jurídica, además de no poder realizar actividades correspondientes a su rubro u operatividad.
- suspensión de sus actividades de la persona jurídica. En el caso de la sanción de suspensión de actividades, esta solo podrá aplicarse de forma temporal y tiene un plazo límite de dos años.

Asimismo, esta sanción puede ser interpuesta de forma parcial o total, según los criterios objetivos del juez, y dependiente de ello solo se aplicará a la actividad que se encuentre vinculada con la comisión del hecho punible, caso diferente si el juez decide que se aplique una suspensión total, dicha decisión deberá estar debidamente justificada y motivada, ya que por ello se entiende que toda la operatividad de la persona jurídica está involucrada en la comisión del ilícito e incluso se podría hacer un análisis más profundo, ya que al verse involucrada toda la

actividad operacional del ente colectivo, se puede sancionar con la disolución de la empresa.

- Clausura de sus locales y establecimiento, con un plazo máximo de cinco años.
- Prohibición de realizar en el futuro las actividades, dichas actividades no podrán comprender, ni estas relacionada con hechos ilícitos, esta sanción puede ser temporal o definitiva, y tiene como plazo máximo quince años.

Esta modalidad de consecuencia accesoria así puede ser temporal o definitiva, y en este caso dicha sanción no puede extenderse por más de cinco años, aquí a diferencia de las otras sanciones observamos un post a la comisión del ilícito, pues habla de las acciones futuras, actividades que podrían participar nuevamente en la comisión del ilícito.

- Inhabilitación, esta sanción va más allá del aspecto societario como es la disolución y el administrativo con la multa, en la inhabilitación no solo se cesa la actividad de la persona jurídica, sino que también se le prohíbe en el plazo de inhabilitación contratar con el estado, ni mucho menos recibir beneficios e incentivos fiscales, y tiene como plazo máximo de quince años.
- Intervención judicial, dicha sanción tiene como finalidad proteger y resguardar los derechos de los trabajadores y acreedores de la persona jurídica.

De lo antes expuesto, se debe entender que si bien es cierto la legislación española ha previsto que, ante la participación de la persona jurídica ante la comisión de un delito, estas serán sancionadas muy independientemente del proceso que se le siga a la persona física, la aplicación judicial de dichas medidas accesorias no está basada en las reglas preexistentes ni existe una obligación de justificar de forma

interna o externa de las decisiones jurisdiccionales, pero dicha falta de límites al momento de imponer sanciones como medidas accesorias se puede desvanecer ante la aplicación de criterios adoptados y decisiones uniformes.

Es importante destacar que las consecuencias accesorias no son penas, incluso se encontraría errado denominarlas penas accesorias, pues no se está pretendiendo que se cree un nuevo catálogo de sanciones penales para las personas jurídicas, existiendo un derecho que regula tales faltas, como es el Derecho Administrativo Sancionador, pues para la aplicación de una consecuencia accesoria se necesita sancionar penalmente a la persona natural como autora del ilícito, es decir, que esta responda directamente por la comisión del delito, y que la persona jurídica responda independientemente por la relación entre sus actividades y la comisión del hecho punible.

Con estas premisas en la regulación legal, es acertado señalar que las personas jurídicas tienen una responsabilidad distinta a las personas naturales o también denominadas físicas, por ende, es necesario incrementar el nivel de castigo, siendo preferible su concepción como mera responsabilidad administrativa, aun cuando este deviene de una acción penal, dado que el mismo código penal puede señalar como medida accesoria.

### **Responsabilidad administrativa de las Personas Jurídicas**

Si bien es cierto, las consecuencias accesorias descritas en el punto anterior, solo son aplicables a las personas jurídicas mediante una sentencia emitida por un juez penal, el mismo que delimitara la sanción administrativa y si a esta se le tendrá que adicionar una sanción pecuniaria, según la gravedad del acto, sin embargo, para algunos autores estas medidas accesorias son más una especie de sanción penal para las personas jurídicas, por ende conciben a las personas jurídicas como entes capaces de tener culpa, lo cual desde mi perspectiva no es algo muy coherente, pues estos son entes abstractos, y en un extremo aún más civilista, algunos señalan que las medidas accesorias tendría la naturaleza de una indemnización cuando el

juez señala que dichas sanciones deben ir acompañadas por una multa, por el menoscabo ocasionado al estado.

No obstante, respecto al primer punto referente a nuestra actual legislación o en el caso de legislaciones extranjeras, la posición de que las consecuencias accesorias son sanciones penales no tiene mucha base doctrinal, ya que, según la teoría del delito, esta acción u omisión tendría que ostentar la culpabilidad, y no es posible en el caso de los entes colectivos, además que el Código Penal tendría que hacer un capítulo adicional referente a las penas hacia las personas jurídicas, y en realidad ya existe una rama del derecho que regula ese punto, que es el Derecho Administrativo, por lo que sería innecesario duplicar un catálogo de sanciones que ya están tipificadas en otro cuerpo legal.

Asimismo, respecto al punto número dos, las consecuencias accesorias no podrían ser encasilladas desde un punto de vista civilista, dado que no todas las consecuencias accesorias son aplicadas con adición a una sanción pecuniaria, pues eso dependerá de la gravedad, la razonabilidad y proporcionalidad de la sanción.

Por consiguiente, las medidas accesorias no son más que sanciones administrativas basadas en la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas, no en una responsabilidad penal de la misma, por ello es pertinente analizar esa nueva visión de la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas comenzando por descartar una responsabilidad penal.

Desde la perspectiva del Abogado Penalista Carlos Caro, aproximadamente en estos 200 años transcurridos desde la constitución de la República peruana, nuestro régimen jurídico se ha encontrado sujeto al denominado “societas delinquere non potest”, principio que ha sido aplicado en nuestra legislación por mucho tiempo, al considerar que las sociedades no pueden delinquir, sin embargo, en un panorama donde se está generando mucha impunidad a favor de los entes colectivos y donde la responsabilidad no se encuentra debidamente delimitada, se pueden observar que la necesidad de cumplir con la finalidad represora de la sanción, nuestra legislación está reformando su visión hacia un aspecto liberalista es así que se están creando

leyes como, la Ley N° 30424 que regula la “responsabilidad administrativa de las Personas Jurídicas por el delito de Cohecho Activo Transnacional”, publicada el 21 de abril de 2016, ante esta ruptura de la tradición legislativa respecto a que las persona jurídica no puede ser sancionadas frente a la comisión de un delito, no solo se determina la responsabilidad administrativa de los entes colectivos por el delito de cohecho, sino que permite el estudio a otros delitos.

Por ello la Ley N° 30424, en su modificatoria mediante Decreto Legislativo N° 1352, publicado el 7 de enero de 2017, amplió la responsabilidad administrativa de la persona jurídica frente a la comisión de los delitos de cohecho, lavado de activos y financiamiento del terrorismo, esto no es más que una evidencia de la autonomía que ostentan las personas jurídicas como entes colectivos y de la preocupación del legislador referente a la impunidad de estas frente a casos donde se evidencia la participación y favorecimiento de estas, además de la desconfianza de la sociedad ante una justicia repartida.

Pero según el abogado penalista Carlos Caro y cierto porcentaje de los doctrinarios penalistas, consideran que la Ley N° 30424 consigna de forma errónea la denominación de responsabilidad administrativa, una aparente responsabilidad que oculta una autentica responsabilidad penal, pues según el doctor Carola Ley debería denominarse “responsabilidad penal de las Personas Jurídicas por el delito de Cohecho Activo Transnacional”, este autor hace referencia a una responsabilidad penal corporativa, pero esa interpretación es meramente conceptual, ya que incluso en la legislación española la responsabilidad de las personas jurídicas se deriva de una acción penal dirigida a la persona física, lo cual no significa que existe responsabilidad penal del ente colectivo, pues según los doctrinarios penalistas esa es una forma de interpretar la responsabilidad de las personas jurídicas en base a la responsabilidad penal que consigna el código penal español, ya que según nuestra legislación penal peruana no existe responsabilidad penal peruana.

El argumento de la responsabilidad penal de las personas jurídicas ha sido también descartado a través del artículo N° 3 de la ley N° 30424 el mismo que señala lo

siguiente: que las personas jurídicas (entes colectivos) tiene responsabilidad administrativa por los ilícitos (delitos) señalados en el artículo N° 1 (conforme a su ampliación mediante Decreto Legislativo N° 1352), los mismos que son atribuibles a personas naturales, dejando en claro que la responsabilidad de la persona jurídica no versa en la comisión del delito, sino en la participación mediante las actividades operacionales que esta desempeña, por ende la persona jurídica solo tendrá que responder mediante una sanción administrativa, pues la ley es específica.

Aunque otros autores como García Martín aun pretenden sobreponer la teoría de una *responsabilidad civil patrimonial* por considerar que la responsabilidad descrita en la Ley en mención es una responsabilidad civil y no penal, pero este autor no advierte la naturaleza de la responsabilidad que esta también consignada en el título de la ley, que señala una responsabilidad administrativa, por ende la sanción será regulada bajo los principios del derecho administrativo, ya que las personas jurídicas si pueden ser sancionadas mediante este cuerpo legal, ya que no existe la necesidad de forzar otra figura legal de la ya expuesta y descrita.

Asimismo, podemos distinguir dicha responsabilidad administrativa ha sido totalmente independizada de la responsabilidad penal de la persona física, por ello, si bien es cierto se debe iniciar una acción penal dirigida a la persona natural para poder aplicar la sanción derivada de la responsabilidad administrativa del ente colectivo, eso no quiere decir que estos dos procesos estén sujetos o supeditados el uno del otro, dado que la acción penal apertura da hacia la persona natural puede extinguirse, alegando la prescripción o la cosa juzgada, entonces estamos frente a una responsabilidad autónoma.

En ese sentido, el Doctor Gómez (2015) sostiene que se debe entender a la persona jurídica como un ente sancionable administrativamente, según los lineamientos de un derecho administrativo sancionador, pues se reconoce la capacidad de las personas jurídicas de realizar actividades relacionadas no solo a la comisión de un delito sino también a una infracción administrativa, pues el problema no radica en negar la

culpabilidad de las personas jurídicas sino en determinar que sanción puede atribuírsele a un acto emanado por el ente colectivo, dicho de otra manera, la viabilidad de interponer sanciones a las personas jurídicas se revela en su capacidad para infringir la norma mediante los procedimientos señalados por la ley; ante ello existe un catalogo de sanciones que se aplicaran a través de las consecuencias accesorias que están tipificadas en el Código Penal. (p. 113)

Asimismo el autor Bajo (2012) quien entiende que la pretensión principal en la determinación de la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas está en diferenciar que si bien es cierto una sanción administrativa puede ser consecuencia de una acción pena, no se debe confundir el ilícito penal con el ilícito administrativo, pues su naturaleza es totalmente distinta, a pesar que ambas tiene una función represiva, por lo que se puede concluir que tienen una distinción formal, y que el único que puede delimitar una sanción penal de una administrativa es el estado a través del principio de legalidad. (p, 95)

Asimismo para comprender la responsabilidad administrativa de las Agencias de Aduana como persona jurídica en los casos de contenedores contaminados, con tráfico ilícito de drogas o con dinero proveniente de lavado de activos, debemos estudiar el procedimiento logístico de los regímenes aduaneros como es el caso de la exportación y la importación, además de conocer el papel que cumplen las Agencias de Aduanas en el despacho y demás actividades aduaneras; por ello desarrollaremos los siguientes puntos:

#### **Lavado de dinero en exportaciones.**

El Lavado de Activos según los estudios especializados ha generado un impacto en la economía del país que se ve aquejado por este fenómeno, dado que es una cadena conformada por un conjunto de acciones cuyo objetivo es introducir aquellos fondos obtenidos mediante actos ilícitos en la dinámica económica, siendo su objetivo final legitimar el producto de hechos punibles. (Lamas, 2008, p. 82)

En este mismo punto, debemos resaltar que el Perú ha ratificado el convenio de Viena de 1987, a sabiendas que los países partícipes de esta convención tienen que seguir lineamientos para frenar el tráfico ilícito de drogas, ya que aplican una fórmula legal especial a aquella conducta reprochable que es el lavado de activos cuando esta provenga del delito de tráfico ilícito de drogas; por lo tanto, que el Perú se motive bajo estos dispositivos incorporados Decreto Legislativo N° 736.

En puridad, el delito de lavado de activos por la gravedad y la causa de su inserción en el circuito económico, le ha dado una autonomía exclusiva por su relación directa con de tráfico ilícito de drogas. (Saldarriaga, 2007, p. 81)

Por ello, el dinero objeto del lavado de activos estadísticamente proviene de países extranjeros, ya que las organizaciones aprovechan los paraísos fiscales que existen en algunos países, de igual modo en el tema que nos es relevante señalamos que el dinero proveniente de lavado de activos es exportado mediante operaciones ficticias o por mercadería de un valor menor las mismas que son declaradas ante la Aduana de forma sobrevaluada. (Rodríguez, 2011, p. 46)

#### **Aforo Físico Aduanero.**

El aforo físico es un tipo de operación usado en el procedimiento de desaduanaje de mercancías, tiene como función revisar el peso de la carga, verificar el contenido y asegurarse que su comisión es similar a lo que se declaró, caso contrario determinara que infracciones se han violentado, por ejemplo, el sobrecosto de una carga que puede acarrear la evasión de aranceles.

En el aforo la etapa del reconocimiento es el punto más importante dentro del proceso del despacho en virtud de que consiste en determinar la naturaleza arancelaria de las mercancías estableciendo su peso medidas comprobación valor lugar de procedencia origen estado de uso etc. (Carvajal, 1993, p. 27)

En ese sentido el aforo físico se cataloga como el reconocimiento de la mercancía, la etapa más importante para el consignatario, pues así se podrá indagar si la carga es



legal y si los documentos corresponden a lo requerido por la Administración Aduanera.

Esto quiere decir que si esta etapa es la más importante requiere de la utilización de técnicas modernas y de la especialización de los Agentes de Aduana que ejecutan dicha inspección, pues ante la amplia lista de nomenclaturas y composiciones se necesita un especialista para poder diagnosticar a ciencia cierta el acto ilícito. (Obando, 2010, p. 91)

### **El riesgo en los puertos.**

En el Perú existe se concentran los puertos con mayor ingreso en América Latina, por ende, vendría a ser uno de los más vulnerados ante el ingreso de contenedores contaminados con tráfico ilícito de drogas, dado que diariamente ingresan mercancías provenientes de diferentes continentes, así también por el incremento comercial de nuestro país las exportaciones a pesar de encontrarse por debajo de las importaciones en cifras representa un gran porcentaje de divisas para el país.

Asimismo, los diferentes tipos de transportes utilizations en el procedimiento de traslado de carga abren la posibilidad de evadir el verdadero contenido de la carga.

Asimismo, el tráfico vía marítima es el siguiente:

En los últimos años se han visto casos de barcos cargados de cocaína que zarpan desde el océano Atlántico para ser distribuido en los megos puertos del mundo, ante ello se han tenido que identificar dichas rutas detectadas en la EUROPOL, siendo esta la ruta más usada pasando por el Caribe, islas Azores hasta llegar a España y Portugal.

### **Infracciones y sanciones Aduaneras.**

Cuando hablamos de infracciones aduaneras, se hace referencia a aquellos actos que violan la legislación aduanera, los cuales no constituyen precisamente una acción de fraude, sino más bien resulta ser un incumplimiento de obligaciones por parte de operadores que realizan diversas actividades aduaneras. Estas infracciones

aduaneras pueden ser cometidas por los contribuyentes, por los auxiliares de la administración aduanera, por los diversos operadores de comercio exterior, agentes aduaneros, transportistas, almaceneros, exportadores, importadores, agencias de carga, almacenes libres, empresas postales, empresas de servicios de entrega rápida, beneficiarios de material de uso aeronáutico, etc.

Asimismo, se denomina sanción a la pena que una ley o un reglamento establece para sus infractores<sup>2</sup>. Entre las sanciones administrativas aplicables a las infracciones aduaneras tenemos las multas, el comiso de mercancías, la suspensión, cancelación e inhabilitación para ejercer actividades.

Finalmente, las infracciones aduaneras se encuentran basadas dentro del principio de legalidad, es decir para que un hecho sea calificado como infracción aduanera, debe estar previsto en la forma que establecen las leyes, previamente a su realización. (Actualidad Empresarial, 2013, p. 3)

### **Formulación del Problema**

Para proceder con la formulación de un problema de investigación es importante partir de una idea, de una premisa, tal como lo indica Lerma (2000), "un tema de investigación puede originarse o ser creado por el análisis de una teoría o caso, puede nacer de una de una realidad social, de una situación, de la observación, de un proceso diario u cotidiano que necesita una explicación, una respuesta o quizá que este sea mejorado o perfeccionado con otro método, asimismo un ejemplo de eso sería (...) que el investigador puede tener una o diversas ideas que cree que necesitan una explicación o solución o que necesita resolver un caso práctico – cotidiano, ellas rondan en su cabeza, casi siempre originado una cascada de preguntas, planteamientos y argumentos sobre la problemática que le interesa enfrentar" (p. 31).

La formulación del problema no son las ideas que podrían llegar a ser el problema que se desea resolver o la situación que necesita explicación, el problema debe ser

---

<sup>2</sup> Definición obtenida por la RAE- Real Academia Española

específico, pues el asunto que se tomara como tema a investigar, debe ser detallado para poder tener una dirección en la investigación (Hurtado y Toro, 2007, p. 80).

Según Kerlinger (como se citó en Valderrama, 2007, p. 118), la formulación del problema “puede generarse en forma de una pregunta, donde cabe la existencia de dos variables, esto depende de qué tipo de investigación se utilice, esta interrogante debe relacionarse a que el resultado puede dar como efecto la aceptación de una hipótesis o el descarte de la misma”.

### **Problema General**

¿Cuáles son los efectos jurídicos en las Agencias como comisionista de los Importadores y exportadores en caso de contenedores contaminados, según la Ley General de Aduana?

### **Problemas Específico 1**

¿Debería la Ley General de Aduanas agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados?

### **Problema Especifico 2**

¿De qué manera la aplicación de la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el Proceso de Desaduanaje?

### **Justificación del Estudio**

Es necesario precisar que en toda investigación se presentan situaciones tales como: ¿para qué sirve la investigación, qué importancia social tiene dicha investigación, a quien o quienes beneficia, de igual forma se determina qué implicancia práctica tiene la presente investigación, para lo cual se debe determinar qué problema práctico se

está resolviendo, de igual forma se analiza que implicancia teórica se está desarrollando, que vacío teórico se está solucionando, completando, si dicha investigación teórica puede dar lugar al inicio de otras investigaciones, si en base a ello se puede formular hipótesis o supuestos a estudios prospectivos etc. Por último, desde el punto de vista Metodológico, puede ayudar a crear un nuevo proceso o método, el mismo que nos lleva a conceptualizar las variables, categorías de estudio, de igual forma nos puede permitir analizar los proceso o métodos y luego sistematizar. (Huamanchumo y Rodríguez, 2015, p.50).

### **Justificación Práctica**

El presente trabajo de investigación se justifica en la necesidad de analizar los efectos jurídicos en las agencias de aduana como comisionista de importadores y exportadores en caso de contenedores contaminados, ya que, al estudiar dichos efectos, se puede advertir la responsabilidad administrativa que deberían tener las agencias de aduana como persona jurídica, responsabilidad que no es regulada por la Ley General de Aduanas, ya que siendo necesaria su regulación, esto devendría en la aplicación de una sanción administrativa que motivaría a las agencias de aduana ser más diligentes con los despachos encomendados por sus comisionistas.

### **Justificación Teórica**

Este trabajo de investigación se justifica porque estudia teorías doctrinarias referentes a la responsabilidad administrativa de personas jurídicas, es decir teoría jurídica relacionada a la aplicación de sanciones administrativas a personas jurídicas como entes colectivos, asimismo el análisis de la específica que es, la Ley General de Aduanas.

### **Justificación Metodológica**

El presente trabajo de investigación tiene relevancia en el ámbito jurídico, así como en el social, dado que el propósito del estudio es analizar los efectos jurídicos en las agencias de aduana, el mismo que hace necesario el estudio de la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas frente al estado y particulares, este estudio

generara una nueva perspectiva del derecho administrativo sancionador, asimismo el presente trabajo de investigación contrastara teorías a favor y en contra creando un debate doctrinario.

### **Objetivo**

“Los objetivos tienen que expresarse con claridad para evitar posibles desviaciones en el proceso de investigación y deben ser susceptibles de alcanzarse” (Hernández, 2003, p. 11).

Los objetivos por ende son las guían el estudio y el proceso de la investigación y estos deben estar acorde con lo el resultado que se busca obtener con la investigación.

“Los objetivos, en general, son situaciones deseables que se espera alcanzar en un periodo determinado. En un proyecto de investigación, cuantitativa o cualitativa, los objetivos son resultados que se espera alcanzar. Si los problemas es un proyecto de investigación se plantean en forma interrogativa, el investigador debe lograr o alcanzar. No son proposiciones de carácter afirmativo ni negativo, son prescripciones a realizar” (Ñaupas, Mejía, Novoa, Villagómez, 2014, p. 161).

### **Objetivo General**

Analizar cuáles serían los efectos jurídicos en las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados, según la Ley General de Aduana.

### **Objetivo Específico 1**

Determinar si la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados.

### **Objetivo Específico 1**

Analizar si mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el Proceso de Desaduanaje.

### **Supuesto Jurídico**

El supuesto jurídico es formulado por el investigador basado en el método deductivo donde se analizará la información y los datos recabados, ya que el supuesto jurídico será comprobado a través del método inductivo para lo cual se utiliza el instrumento entrevista aplicada a nuestra muestra.

### **Supuesto Jurídico General**

Los efectos jurídicos hacia las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados en su status como persona jurídica devendrían en la aplicación por parte de la Administración Aduanera de una sanción administrativa contenida en el artículo 190° de la Ley General de Aduanas.

### **Supuesto Jurídico Específico 1**

La Ley General de Aduanas debe agregar como una de sus causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados, ya que cumpliría la función de motivar a las Agencias de Aduana a que estas ya no participen como comisionistas de Importadores y Exportadores en el ingreso y salida de contenedores contaminados.

## **Supuesto Jurídico Específico 2**

La aplicación de la sanción administrativa de inhabilitación hacia las Agencias de Aduana como Comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el proceso de Desaduanaje de mercaderías.

## **II. METODO**



## **2.1 Tipo de Investigación**

Se debe entender por investigación aquel procedimiento que manifiesta un análisis, una reflexión sobre una situación o caso en concreto (problemática) observada, de manera sistemática, contralado y desde un aspecto crítico que coadyuve a revelar nuevos hechos o fundamentos, relacionados e incluso legislaciones en cualquier enfoque del discernimiento humano. (Ortiz, 2011, p. 126)

El tipo de investigación que se aplicó en el presente trabajo, fue la investigación aplicada de nivel descriptivo explicativo.

Que según Padrón (como se citó en Vargas, 2009) es aquella investigación que parte de una situación problemática de la cual el investigador desea buscarle una solución, ya que busca un resultado favorable al problema que elegido para su estudio, previo a arribar dicha solución el investigador deberá describir el problema relaciona a orden práctico y posterior a ello seleccionar un teoría con la que examinara la problemática, de modo que la relacionara con la teoría seleccionada y de esto se derivara un tipo de acción con la que buscara resolver el problema.

Asimismo, por lo antes señalado se desprende que la presente investigación, será una aplicada de tipo investigación – acción, que según Lewin (como se citó en Vargas, 2009), esta investigación busca que el estudio resulte útil, que sea aplicable de forma contigua para aquellos grupos de personas identificadas en la situación problemática.

## **2.2 Diseño de Investigación**

El presente trabajo de investigación utilizó un diseño cualitativo, el mismo que refiere descripciones de situaciones observables tales como eventos, personas, conductas, entre otros, intentando comprender el fenómeno de estudio en su ambiente usual y

utilizando técnicas de investigación flexibles que se adaptaran durante el proceso de estudio. (Martínez, 2011, p. 9)

su objetivo principal no es medir, sino cualificar y detallar el fenómeno social o problemática que el investigador desea estudiar, partiendo de los elementos determinantes, según sean observados por el investigador y vinculándolos a determinados teorías o estudios (Lara, 2014, p. 115).

**Método: Teoría Fundamentada.**

La teoría fundamentada tiene como finalidad no crear sino descubrir teorías, hipótesis, percepciones, definiciones y conceptos teniendo como fuente los datos recopilados y no directamente de un supuesto.

La teoría fundamentada se desarrolla en base de los datos recolectados en el proceso de investigación, siendo que después de ello se realiza un análisis sistemático de los datos procesados, pues la teórica que se quiere descubrir a través de este método se desarrolla en el proceso de la investigación, es decir durante el análisis de la teoría con los datos recolectados, los mismos que provienen de la aplicación de instrumentos como la entrevista y el análisis documental (Stauss y Corbin, 1994, p. 273)

Sin embargo, debemos señalar que existen otros métodos aplicables al diseño cualitativo como son:

- El método fenomenológico: explica experiencias, estudia anécdotas vividas por su población, y sus fuentes pueden ser las obras literarias, artes abstractas como el arte y la poesía.
- El método etnográfico: estudia la antropología, sus fuentes pueden ser documentos, mapas, registros, etc.
- El método etnometodológico: se denomina análisis de discurso, su fuente es el diálogo, las notas tomadas en una conversación.

- El método de investigación – acción: estudia una problemática y busca mejoras para dicha situación, no tiene una fuente determinada, puede recabar datos de muchas formas.
- El método biográfico: estudia la antropología y sociología, el instrumento preferido en este tipo de método es la entrevista.

### 2.3 Características De Sujetos

Para el caso de la entrevista se ha tomado en cuenta la especialización de los entrevistados en consecuencia abogados especialistas en materia Administrativa y Aduanera.

N°	Abogados Especialistas en Derecho Aduanero y administrativo.	Características Específicas		
		Cargo	Entidad donde trabaja	Experiencia
1	Elgar Ccoya Cordova	Abogado – Especialista Legal	Future Gold Mining S.A.	10 Años
2	Haydee Vergara Rodríguez	Abogado – Especialista Legal	Future Gold Mining S.A.	15 Años
3	José Luis Izaguirre Araujo	Abogado – Jefe De Área Legal	Future Gold Mining S.A.	15 Años
4	María De Los Ángeles Ramírez Varillas	Abogado – Especialista	Future Gold Mining S.A.	6 Años

		Legal		
5	Milagros Florencia López Quevedo	Abogado – Especialista Jurídico	Autoridad Del Servicio Civil - Servir	4 Años
6	Nilton Paul Gozar Trinidad	Abogado	Autoridad Del Servicio Civil - Servir	8 Años
7	Walter Jesús Calderón Gonzales	Abogado – Especialista Jurídico	Autoridad Del Servicio Civil - Servir	10 Años

## 2.4 Población y muestra

### Población

Es un conjunto de elementos que poseen una característica en común; en el proceso investigativo la población corresponde al conjunto de referencia sobre el cual se va a desarrollar la investigación o estudio. (Díaz, 2010, p. 5)

Abogados especializados en derecho Administrativo y Aduanero de Lima.

### Muestra

La muestra seleccionada obedece a los criterios de la investigación, asimismo la selección de la muestra puede ser probabilística o no probabilística, esto depende del objetivo del estudio, de lo que se desee investigar, y la contribución que se desea generar. (Monje, 2011, p. 25)

Mi muestra para las entrevistas fue de siete (7) abogados especialistas en la materia de Derecho Administrativo y Aduanero. La muestra fue determinada a través de un muestreo no probabilístico a criterios del investigador tratando de comprender a todos los actores del fenómeno investigado.

El muestreo que se ha aplicado para la presente investigación es el muestro no probabilístico.

El muestro no probabilístico corresponde a la elección de los elementos a los que se le aplicara el instrumento no depende de la probabilidad, sino depende de los objetivos de la investigación y lo que se busca conseguir con el estudio del investigador, aquí la muestra es elegida bajo el criterio del investigador y no en base a fórmulas ni procesos estadísticos (Sampieri, Fernández, Baptista, 2010, p. 177)

## **2.5 Técnica E Instrumentos De Recolección De Datos**

**Validez:** El instrumento utilizado en la presente investigación ha sido validado por tres metodólogos bajo los siguientes porcentajes:

Doctor Henry Eduardo Salinas Ruiz: Valido el instrumento (entrevista) con 90% de aceptación.

Doctor José Jorge Rodríguez Figueroa: Valido el Instrumento (entrevista) 95% de aceptación.

Doctor Giuseppe Morales Cauqui: Valido el Instrumento (entrevista) 95% de aceptación.

**Confiabilidad:** los entrevistados han sido escogidos de acuerdo a su especialidad; pues estos son especialistas en la materia del Derecho aduanero y el Derecho administrativo que tienen más de seis años de experiencia, ex jueces, especialistas jurídicos, asesores legales, con experiencia en diferentes instituciones del estado como, SUNAT, SERVIR y el PODER JUDICIAL.

Por otro lado, en el desarrollo del presente trabajo se han utilizado dos de las técnicas de recolección de datos más óptimas para acopiar la información necesaria para el análisis de esta investigación como son:

**Entrevistas:** Dicha guía estuvo dirigida a profesionales y especialistas en la materia, quienes, con sus opiniones, críticas y conocimientos, ayudarán a recabar información relacionada al tema, con el fin de mejorar y comprobar esta investigación.

Asimismo, el instrumento, la entrevista, ha sido una semiestructurada.

### **Entrevistas semiestructuradas**

El investigador antes de la entrevista tiene que preparar un guion de preguntas temáticas que versaran sobre aquello en lo que el entrevistador desee que se dialogue con el informante, de tal manera que dichas preguntas serán aplicadas a todos los entrevistados seleccionados, asimismo estos podrán responder abiertamente bajo su propio criterio y opinión respecto a la temática de la investigación; este tipo de entrevista incluso permite al entrevistado desviarse un poco del guion cuando este crea conveniente vincular temas relevantes; el investigador deberá prestar mucha atención a datos que emita el entrevistado y la forma en cómo este introducirá al informante en los temas de interés, logrando una conversación natural. (Peláez et al. 2014, p. 14)

**Análisis del Registro Documental:** Esta técnica se dio y se dará en función del análisis doctrinario y teórico del contenido de diversos textos legales, los cuales han sido leídos y revisados en cuanto al tema en cuestión.

## **2.6 Métodos de análisis de datos.**

El método de análisis empleado en el presente trabajo es de recopilar información para ser interpretada, esta información ha sido recolectada mediante revisión de libros, otros trabajos de investigación, revistas y páginas web relacionadas al tema de investigación.

Asimismo, el método de análisis utilizado en la presente investigación han sido los siguientes:

- **Deductivo.** - denominado también método silogístico, consiste en derivar una premisa, ley o axioma general, una conclusión, situación o aspecto particular, por lo que se entiende que el método deductivo va de lo general a lo particular.
- **Inductivo.** – mediante este método se determina una ley general partiendo de fenómenos particulares, es decir, la inversa del método deductivo, ya que el método inductivo va de lo particular a lo general.
- **Sistemático.** - este método se caracteriza por su holismo, es decir, la propensión natura a integrar un todo que resulta ser mayor que la suma de sus partes, este método se resume en; el análisis, diagnostico, diseño, prueba, implantación y mantenimiento del sistema.
- **Exegético.** – este método trata de obtener in sentido concreto de la ley que coincida con la intención del legislador.

## 2.7 Tratamiento De La Información: Unidades Temáticas, Categorías

CATEGORIAS	CATEGORÍAS	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL
Efectos Jurídicos en las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y exportadores	Responsabilidad de la Agencias de Aduana como comisionista de importadores y exportadores.	<p>Efectos jurídicos son todas aquellas consecuencias que tienen interés para el derecho en virtud de la realización de un acto o hecho.</p> <p>Las agencias de aduanas han optado por constituirse en grandes empresas operadoras multilogísticas, pasando a ser intermediarias entre aduanas y sus comitentes exportadores o importadores, a ofrecer un conjunto de actividades cada vez más integradas de servicios que comprenden las etapas del comercio exterior.</p>	<p>Es necesario para la presente investigación tener conocimiento de cuáles serían los efectos jurídicos hacia las Agencias de Aduana como comisionistas de Importadores y exportadores en caso de contenedores contaminados que podría devenir en una sanción administrativa.</p> <p>Es oportuno poder identificar el papel que desempeñan las Agencias de Aduana en el</p>

			comercio exterior, para saber el grado de participación que podrían tener en el ingreso y salida de contenedores contaminados.
En caso de Contenedores Contaminados, según la Ley General de Aduanas	Contenedores contaminados con tráfico ilícito de drogas o dinero proveniente del lavado de activos.	Se denomina contenedores contaminados a aquellos que contienen sustancias que no corresponden a su finalidad, en el ámbito del comercio exterior existe la preocupación respecto a las distintas modalidades de tráfico internacional de drogas; debido a que frecuentemente se encuentran, en puertos y aeropuertos, los contenedores contaminados con estas sustancias o que están con precintos o sellos de seguridad que han sido clonados.	Es importante saber cuándo un contenedor se encuentra contaminado; pues ayuda a la presente investigación a delimitar en casos se presenta dicha denominación.

## 2.8 Aspectos éticos

Las investigaciones científicas deben estar orientadas a estudiar los problemas legales, sociales, económicos, financieros y empresariales en beneficio de la sociedad y de las organizaciones. Es decir, deben estar orientados a identificar las causas de los problemas y dar una solución científica al problema a investigar, ninguna investigación debe ir en contra de los preceptos éticos y morales, la información debe ser verificada, confiable y se debe guardar absoluta reserva de las personas que participan en la investigación. (Huamanchumo y Rodríguez, 2015, p.190).

La presente investigación se ha realizado bajo los parámetros del manual de Instrucción para la elaboración de proyecto e informes de tesis de la dirección de investigación de la Universidad Cesar Vallejo del año 2017. En ese sentido, el presente trabajo tendrá un método y enfoque cualitativo; también se utilizará para las citas de los materiales bibliográficos el Manual APA (AMERICAN PSYCHOLOGICAL ASSOCIATION).



Así también, el presente trabajo estará enmarcado en la veracidad de la información recabada, con clara objetividad y respeto a los derechos de autor, así como la imparcialidad en la interpretación.

### **III. RESULTADOS**

## **A. Análisis de entrevistas**

### **Objetivo General:**

“Analizar cuáles serían los efectos jurídicos hacia las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados, según la Ley General de Aduana, 2015.”

**Entrevistados:** 07 abogados especializados en Derecho Administrativo y Aduanero.

### **Pregunta N° 01:**

¿Qué efectos jurídicos acarrearía la participación de las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores, en los casos de contenedores contaminados, según la Ley general de Aduanas?

Los entrevistados N° 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7 con referencia a la pregunta N° 1 señalan que actualmente la responsabilidad administrativa hacia las Agencias de Aduana se limita a una sanción pecuniaria, que es la multa, solo cuando estas configuren algún supuesto consignado en el artículo N° 192 del Decreto Legislativo N° 1053, por ende, estas deben cumplir a cabalidad con los procedimientos establecidos por la Ley Orgánica de Aduanas y su reglamento, no obstante la actividad u operatividad de las Agencias de Aduana como comisionista de exportadores e importadores en caso de contenedores contaminados, está en lo absoluto fuera de los procedimientos regidos por la Ley e incluso se advierte que dicha actividad estaría relacionada con la comisión de un ilícito, por ende esta tiene que devenir en una sanción administrativa hacia la Agencia de Aduana, como persona jurídica, que puede ser desde una multa hasta la cancelación, ya que se necesita tener más rigor respecto a los ilícitos en los que podría estar relacionada la operatividad aduanera de los entes colectivos.

### **Pregunta N° 02:**

Asimismo ¿cuál sería su perspectiva frente al papel que desempeñan las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados y el impacto de esta en la Administración Aduanera?

Los entrevistados N° 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7 con referencia a la pregunta N° 2 señalan que el papel que desempeña las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y exportadores en los casos de contenedores contaminados se desglosa en dos puntos importantes; el primero, que al ser este un ente que ejerce el primer control sobre la mercancía que le ha sido encomendada por su consignatario para ser exportado e importado debe tener la absoluta diligencia de revisar que la mercancía que su comitente le ha entregado sea la misma que está consignada en la documentación entregada para efectuar la declaración, en consecuencia se convierte en el primer filtro para evitar que contenedores ingresen o salgan con dinero proveniente del lavado de activos o tráfico ilícito de drogas, asimismo la administración, por ello la responsabilidad del agente de aduana es mayor dado que maneja todo el despacho de la mercancía incluso de una forma más directa que el propio dueño o consignatario , por lo que la multa no puede ser una sanción suficiente sino que se necesitaría imponer una sanción más efectiva, no solo eso, la participación o favorecimiento de las Agencias de Aduana en el ingreso o salida de contenedores contaminados advierte también colusión de funcionarios de la administración aduanera con la los entes colectivos, en consecuencia, existe una repercusión negativa en la administración aduanera.

**Primer Objetivo Específico:**

Determinar si la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados.

**Pregunta N° 03:**

¿Usted considera que la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados?

Los entrevistados N° 1, 2, 3, 4, 5, y 7 con referencia a la pregunta N° 3 opinan que si se debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo N° 196 la inhabilitación de las Agencias de Aduana como comisionista de importadores y exportadores en caso de contenedores contaminados, dado que constituiría un mayor incentivo para que las agencias de aduana verifiquen las condiciones del despacho y del traslado de las mercancías, coadyuvando así con la Administración aduanera en su función de verificar el procedimiento de los regímenes establecidos por la Ley General de Aduana, asimismo la imposición de una sanción como la inhabilitación de forma directa a las personas jurídicas generaría mayor resguardo en la cadena logística como en el desaduanaje; además la sanción de inhabilitación se encuentra debidamente tipificada en la Ley General de Aduanas, encontrándose en armonía con los principios del Derecho Administrativo Sancionador, los cuales son el principio de legalidad y el sub principio de tipicidad, igualmente la aplicación de dicha sanción dependerá de la habitualidad en la que incurra la Agencia de Aduana.

Sin embargo, el entrevistado N° 6 señala que no se debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo N° 196 la inhabilitación de las Agencias de Aduana como comisionista de importadores y exportadores en casos de contenedores contaminados, ya que los responsables directos vendrían a ser los trabajadores como son: el agente, el almacenero y el despachador, quienes son sancionables administrativamente y hasta pueden ser inhabilitados.

**Pregunta N° 4:**

¿Usted considera que con la ampliación del artículo 196° de la Ley General de Aduanas se lograra motivar a las Agencias de Aduana para que estas como comisionistas de Importadores y Exportadores no participen en el ingreso o salida de contenedores contaminados?

Los entrevistados N° 1, 2, 3, 4, 5, y 7 con referencia a la pregunta N° 4 consideran que con la ampliación del artículo N° 196 de la Ley General de Aduanas se lograr motivar a las Agencias de Aduana para que estas como comisionistas de

importadores y exportadores no participen en el ingreso o salida de contenedores contaminados, debido a que siendo la inhabilitación la sanción más grave para una Agencia de Aduana dado que la inhabilitación de su código aduanero trae consigo pérdida de ganancias, de clientes y de confianza referente a la calidad del servicio que ofrecen, además de generar un mayor control a las Agencias de Aduana en el caso se tipificara la causal propuesta.

No obstante, el entrevistado N° 6 considera que con la ampliación del artículo N° 196 de la Ley General de Aduanas no se logra motivar a las Agencias de Aduana para que estas como comisionistas de importadores y exportadores no participen en el ingreso o salida de contenedores contaminados, ya que lo que debería hacer la Agencia de Aduana es motivarse a contratar personal capacitado, idóneo y responsable para evitar negligencias y un mal actuar de los operadores del comercio exterior.

**Pregunta N° 05:**

¿Cree usted que regulando la inhabilitación de las agencias de aduana como comisionistas de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados se disminuyan los porcentajes de ingresos y salidas de contenedores contaminados en los puertos del Callao?

Los entrevistados N° 1, 2, 3, 4 y 5 con referencia a la pregunta N° 5 cree que regulando la inhabilitación de las Agencias de Aduana como comisionista de importadores y exportadores en caso de contenedores contaminados disminuiría los porcentajes de ingresos y salida de contenedores contaminados en los puertos del Callao, ya que si bien es cierto no podría erradicarse este fenómeno por completo, pero si habría una disminución porque las Agencias de Aduana guardarían mayor diligencia al efectuar los procedimientos ante la Administración Aduanera, asimismo esta diligencia también podría ser recabada por el consignatario, dado que para que exista una disminución el estado también deberá advertir mediante un registro aquellas agencias de aduana que han sido sancionadas, de este modo los comitentes podrán demostrar su diligencia al momento de comisionar su mercancía.

En contraste a ello, los entrevistados N° 6 y 7 manifiestan que regulando la inhabilitación de las Agencias de Aduana como comisionista de importadores y exportadores en caso de contenedores contaminados no disminuirían los porcentajes de ingresos y salida de contenedores contaminados en los puertos del callo, pues el problema de la salida e ingreso de contenedores contaminados es un fenómeno internacional donde existe mucha corrupción de por medio, a través de sobornos a funcionarios o servidores públicos y mafias que empeoran el panorama, asimismo captar la atención hacia las Agencias de Aduana evitaría que la Administración Aduanera se concentre en sancionar correctamente a los operadores aduaneros negligentes.

**Segundo Objetivo Específico:**

Analizar si mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el Proceso de Desaduanaje.

**Pregunta N° 6:**

¿Usted cree que mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación hacia las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el proceso de desaduanaje?

Los entrevistados N° 1, 2, 3, 4, 5 y 7 con referencia a la pregunta N° 6 señalan que mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación hacia las agencias de aduana como comisionista de importadores y exportadores en los casos de contenedores contaminadas si se incrementaría la seguridad en el proceso de desaduanaje, puesto que las Agencias de Aduna estarán alertas de cualquier anomalía al momentos de desaduanar la mercancía para serle entregada al propietario, asimismo ante el riesgo de no advertir a la Administración Aduanera cualquier elemento que no corresponda a lo declarado en la Declaración Aduanera de Mercancías pondría en riesgo el

despacho y la confiabilidad de sus clientes, de igual manera la Aduana Área como marítima en el Perú no es muy controlado y puede existir ,manipulación de agentes ajenos a la relación de comisión, asimismo se considera que los operadores y los mismos consignatarios actúan de buena, por lo que se presumen que todos los regímenes se ejecutan de acuerdo a los procedimientos normados por la Ley.

Sin embargo, el entrevistado N° 06 considera que mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación hacia las agencias de aduana como comisionista de importadores y exportadores en los casos de contenedores contaminados no se incrementaría la seguridad en el proceso de desaduanaje ya que las agencias de aduana cumplen una función importante en el proceso logístico, y que inhabilitarla ocasionaría que estas ya no deseen laborar en ese rubro, ya que no podrían estar siempre a la expectativa del ingreso o salida de mercancías ilegales que a veces provienen de actos realizado por organizaciones criminales

**Pregunta N° 07:**

En ese sentido ¿cómo se aplicaría la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados siendo esta una de Persona Jurídica?

Los entrevistados N° 1, 2, 3, 4, 5 y 7 con referencia a la pregunta N° 7 señalan que actualmente el artículo 196° de la Ley General de Aduanas es claro en el extremo que tipifica las causales de inhabilitación para ejercer como agente de aduana y/o representante legal de una persona jurídica, siendo esta sanción aplicable a personas físicas, sin embargo este mismo artículo dispone sancionar con la inhabilitación por delitos cometidos en el desempeño de la actividad aduanera, y en dicho supuesto también correspondería sancionar a las agencias de aduana como persona jurídica, entonces se puede decir que la sanción si debería afectar a la persona jurídica, no especifica a las agencias como persona jurídica, asimismo se deberán imponer criterios para aplicar dicha sanción ya sea de forma temporal o permanente.



En contraste a ello el entrevistado N° 6 señala que las personas jurídicas no pueden ser inhabilitadas a menos que la Administración Aduanera considere que esta deba ser sancionada y para ello se deben analizar muchos criterios, pues como este mismo ha señalado no se debe sancionar a las agencias de aduana como persona jurídica, ya que las personas jurídicas responden por medio de sus representantes legales y gerentes generales.

**Pregunta N° 08:**

¿De qué manera considera usted que debería imponerse la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana, de forma temporal o permanente según los Principios de Proporcionalidad, Racionalidad y gradualidad?

Los entrevistados N° 1, 2, 3, 4, 5 y 7 con referencia a la pregunta N° 8 consideran que para interponer la sanción de inhabilitación a las agencias de aduanas ya sea de forma temporal o permanente se deben establecer grados en la sanción misma que se basen en la gravedad del hecho bajo criterios absolutamente objetivos, asimismo cuando la agencia de aduana incurra por primera vez en dicha causal la sanción debe ser temporal, asimismo deberá existir un análisis de la habitualidad para que la sanción sea razonable y proporcional, pues en caso de que exista un menoscabo mayor hacia el estado se deberá adicionar a la sanción de inhabilitación, una sanción pecuniaria como la multa.

No obstante, en entrevistado N° 6 señala que imponer la sanción de inhabilitación a las agencias de aduana atentaría con la oferta y demanda de otras agencias ya que existía un temor al realizar la labor aduanera y eso conllevaría al consignatario a buscar caminos fáciles que pueden en muchos casos llevarlos a la informalidad.

**B. Análisis Documental – Acuerdo Plenario**

**Acuerdo Plenario N° 7-2009/CJ-116**

Fundamento: Artículo 116° TUO LOPJ Asunto: Personas Jurídicas Y Consecuencias Accesorias

**Categoría:** Responsabilidad Administrativa de las Agencias de Aduana como comisionistas de importadores y exportadores en caso de contenedores contaminados.

El acuerdo Plenario analizado, centra su debate en la aplicación de las consecuencias accesorias a las Personas Jurídicas como efecto de una acción penal dirigida a la persona física, que puede ser su Representante Legal, Gerente General o incluso trabajadores del ente colectivo), siempre y cuando la actividad u operatividad de la persona jurídica se encuentre relacionada con la comisión del hecho ilícito.

Asimismo, analizan el extremo referente al beneficio que pueden obtener las personas jurídicas a través de la comisión de un delito, e incluso la creación de entes colectivos solo con el fin de realizar hechos ilícitos, las denominadas empresas ficticias, por ello la aplicación de dichas consecuencias podría traer inclusive como uno de sus efectos que estas personas que constituyeron la empresa no puedan volver a constituir otras en el mismo rubro.

En ese sentido nuestra legislación ha tipificado diversas medidas de índole administrativa donde se involucre a los entes colectivos, es por ello que mediante el artículo 104° del Código Penal Peruano se regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas cuando sus dependientes no pueden afrontar un desembolso económico, en caso de una reparación civil, por la comisión de un hecho punible.

Es pertinente diferenciar que este tipo de sanciones penales no son penas accesorias, es decir que a la persona jurídica no se aplica una pena, porque esta no puede ser sancionable penalmente, esto solo ratifica que la aplicación de consecuencias accesorias es una agregación que depende de una pena principal que está dirigida a la persona, esto no puede suponer que una depende de la otra, pues cada una es independiente.

Dicha sanación a la persona jurídica es necesaria, para la identificación y sanción penal de una persona natural como autor del hecho punible en el que también se sancionara a la persona jurídica, y esto dependerá si la operatividad de la persona jurídica se encontraba relacionada con la comisión del hecho punible.

Es pertinente recalcar que por su naturaleza sancionadora, las consecuencias accesorias atribuyen que su aplicación judicial observe, también, con justificada racionalidad, los requerimientos generales que emanan del principio de proporcionalidad concreta o de prohibición del exceso.

Por lo tanto, se entiende que, si existe responsabilidad de las Personas Jurídicas, si bien este acuerdo plenario parece inclinarse por una responsabilidad civil de la persona jurídica, no deja de señalar que las consecuencias accesorias no son penas, pues son sanciones, y en específico sanciones administrativas. Por ende no existe la necesidad de crear un catálogo de penas en el código penal referente a las personas jurídicas, pues ya existe una materia que regula dichas sanciones, la cual es el derecho administrativo sancionador.

#### **IV. DISCUSSION**

En la presente investigación relacionada con los efectos jurídicos a las Personas Jurídicas mediante la aplicación del Derecho Administrativo Sancionador, la misma que tiene como objetivo general analizar “cuáles serían los efectos jurídicos a las agencias de aduana como comisionista de los importadores y exportadores en caso de contenedores contaminados, según la ley general de aduana”, para lo cual se ha desarrollado el trabajo de campo mediante entrevistas y análisis de documentos, a través de los cuales se han obtenido los siguientes resultados:

Se ha analizado que los efectos jurídicos a las agencias como comisionista de exportadores e importadores en caso de contenedores contaminados deviene en la aplicación de una sanción administrativa ya sea como medida accesorio o como una consecuencia hacia la Persona Jurídica, puesto que basado en los resultados obtenidos provenientes de los entrevistados, de los cuales los siete entrevistados señalan que existe responsabilidad administrativa por parte de las agencias de aduana frente a la Administración aduanera, ya que estas empresas intervienen en el despacho de la mercancía de forma directa, inclusive son ellas las que pueden advertir en primer momento alguna anomalía en la carga.

Asimismo tres de los siete entrevistados adicionan que la participación de las Agencias de Aduana en el ingreso y salida de contenedores contaminados tiene un gran impacto en la Administración Aduanera, ya que este fenómeno ha traído consigo no solo la preocupación, de que se haya incrementado la exportación de pasta básica de cocaína en solo cinco años, sino que existe una sensación de imputabilidad respecto a estos entes colectivos, dado que el problema parece más grande de lo que aparenta, pues se puede concluir que ante el control que impone la Administración Aduanera para el control en la salida de contenedores, las agencias informales buscan quien pueda ayudarlos a pasar los controles de la Aduana; por ello se advierte colusión de estos entes privados con funcionarios de la Administración Aduanera, incrementando de esta forma la desconfianza de los

usuarios frente a los servicios que brinda el estado en tiempo donde la corrupción es el principal problema que aqueja a nuestro sistema estatal.

En ese sentido, de los resultados obtenidos se colige que la Administración Aduanera tiene responsabilidad administrativa frente al estado, y debe ser sancionada administrativamente como persona jurídica ante la participación de estas en la facilitación en el ingreso y salida de contenedores contaminados, este resultado es coherente con la teoría del Doctor Gómez Tomillo quien sostiene que se debe entender a la persona jurídica como un ente sancionable administrativamente, según los lineamientos de un derecho administrativo sancionador, pues se reconoce la capacidad de las personas jurídicas de realizar actividades relacionadas no solo a la comisión de un delito sino también a una infracción administrativa, pues el problema no radica en negar la culpabilidad de las personas jurídicas sino en determinar que sanción puede atribuírsele a un acto emanado por el ente colectivo, dicho de otra manera, la viabilidad de interponer sanciones a las personas jurídicas se revela en su capacidad para infringir la norma y por los procedimientos señalados por la ley, por ende la teoría relacionada a que las personas jurídicas no pueden ser sancionadas como tal, ya no podría justificarse en la falta de culpabilidad de la misma.

Asimismo, los resultados obtenidos son corroborados con la postura del Doctrinario Fernández quien entiende que la pretensión principal en la determinación de la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas está en diferenciar que si bien es cierto una sanción administrativa puede ser consecuencia de una acción penal, no se debe confundir el ilícito penal con el ilícito administrativo, pues su naturaleza es totalmente distinta, a pesar que ambas tienen una función represiva, por lo que se puede concluir que tienen una distinción formal, y que el único que puede delimitar una sanción penal de una administrativa es el estado a través del principio de legalidad.

Respecto al análisis documental, referente al acuerdo plenario N° 07-2009/CJ-116 de fecha 13 de noviembre de 2009, donde señala que existen medidas accesorias como consecuencia de la acción penal iniciada contra la persona física, por ende la

Persona Jurídica debe ser sancionada con una de esas consecuencias accesorias, después de haberse acreditado su responsabilidad frente a la participación de la persona jurídica , o el beneficio económico obtenido esta; la empresa deberá ser sancionada, ya sea mediante una multa, cancelación, inhabilitación y en mayor grado la disolución de la empresa; sin perjuicio de lo antes mencionado los especialistas han determinado que la inhabilitación sería la sanción adecuada para aplicar a las empresas, dado que esta no solo evita que la actividad ilícita continúe, sino que también la exime de beneficios otorgados por el estado, considerando también las contracciones estatales.

Por ende, luego del análisis e interpretación de los resultados obtenidos referentes al análisis de los efectos jurídicos a las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y exportadores en caso de contenedores contaminados, queda verificado que se cumple el supuesto jurídico general planteado en la presente investigación.

Asimismo se ha determinado que la Ley General de Aduanas debe agregar como una de sus causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196°, la inhabilitación de las Agencias de Aduana como comisionista de los importadores y exportadores en caso de contenedores contaminados, puesto que basado en los resultados obtenidos de los entrevistados, estos señalan que las agencias de aduana deben ser sancionadas administrativamente cuando participen o favorezcan el ingreso y salida de contenedores contaminados.

En ese sentido, 6 de los 7 entrevistados manifiestan que el mismo artículo 196° de la Ley General de Aduanas señala que se sancionara con inhabilitación cuando el representante legal o agente de aduana sea condenado por delitos cometidos en el desempeño de la actividad aduanera en calidad de autor, cómplice o encubridor, en este supuesto se advierte que la actividad aduanera en algunos casos se encuentra relacionada con la comisión de un ilícito penal, y esta nuevo panorama es preocupación de la Administración Aduanera, por ende los entrevistados ratifican

que la inhabilitación de las Agencias de aduana debe catalogarse como una conducta acreedora a una sanción administrativa, independientemente de la acción penal iniciada a la persona física.

No obstante, para que esta sanción dirigida a las personas jurídicas pueda ser efectiva debe tipificarse en la ley general de aduanas, ya que, según el derecho administrativo sancionador, la conducta solo será sancionable cuando esta se encuentre tipificada (Sub principio de tipicidad) y este contenida en un cuerpo legal emitido por el poder legislativo (principio de legalidad).

Asimismo de los resultados obtenidos provenientes de los entrevistados estos señalan que las personas jurídicas al ser sancionables administrativamente, la acción dirigida hacia estos entes colectivos es independiente de la acción penal dirigida a la persona natural, es decir al Representante Legal o Gerente General de la Agencia de Aduana, en consecuencia se debe aplicar una sanción administrativa a la Persona Jurídica sin que esta medida se encuentre supeditada a que se dicte una pena efectiva al Representante Legal o gerente General, pues la vigencia de la entidad privada (la empresa) y de sus actividades no cumplen con la finalidad de una sanción ya sea penal o administrativa, por ello que los entrevistados manifiestan que del catálogo de sanciones que regula la Ley General de Aduanas, la sanción de inhabilitación es la más idónea, por ser esta la medida correcta, ya que cumple con cesar la actividad que produjo el hecho punible ya sea de forma temporal o permanente.

Por ello, para la aplicación de una sanción administrativa hacia las Agencias de Aduana (empresa) en su status persona jurídica, la Ley General de Aduanas debe implementar un supuesto adicional al artículo 196° para no generar un menoscabar a los principios que sustenta el Derecho Administrativo Sancionador como son: el principio de Legalidad y el sub principio de tipicidad; debiendo quedar de la siguiente forma:



### **Artículo 196°.- causales de inhabilitación**

Son causales de inhabilitación para ejercer como agencia de aduana y/o representante legal de una persona jurídica las siguientes:

- a) ser condenado por delitos cometidos en el desempeño de la actividad aduanera en calidad de autor, cómplice o encubridor;
- b) cuando la autoridad aduanera compruebe que ha permitido o facilitado la participación de personas no autorizadas en el ejercicio de sus funciones.
- c) cuando la agencia de aduana participe o coadyuve en el ingreso o salida de contenedores contaminados por tráfico ilícito de drogas o dinero proveniente de lavado de activos.” (El énfasis corresponde al autor)

De la misma forma, los resultados obtenidos son corroborados por la teoría de la Doctora Zúñiga quien señala que las consecuencias accesorias como la inhabilitación no son penas, pues su naturaleza deviene en una sanción administrativa, además que dichas sanciones tienen una calidad vicaria como una exigencia de la Ley, que ante una acción penal dirigida a la persona física, en los casos donde se haya demostrado la participación de la persona jurídica o el beneficio que esta haya tenido por la comisión del ilícito penal, accesoriamente esta al ser responsable también deberá ser sancionada administrativamente mediante una aplicación judicial, ya que la persona jurídica no tiene responsabilidad penal, primero se debe identificar al autor del hecho punible, todo esto con la finalidad de no crear impunidad.

Por lo tanto, luego del análisis e interpretación de los resultados referente a determinar si la Ley general de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las agencias de aduana como comisionista de importadores y exportadores en caso de contenedores contaminados, queda verificado que se cumple con el primer supuesto jurídico específico planteado en la presente investigación.

Asimismo, se ha analizado que mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación a las agencias de aduana como comisionista de los importadores y exportadores en caso de contenedores contaminados se incrementa la seguridad en el proceso de desaduanaje, puesto que basado en los resultados obtenidos provenientes de los entrevistados, de los cuales 6 de 7 señalan que las agencias de aduana tendrían mayor diligencia cuando ejecute los procedimientos para el despacho, pues tendría la consigna, que en el caso que exista una anomalía en el despacho o incluso en el desaduanaje de la mercancía este comunicaría de inmediato a la Administración aduanera, pues de no hacerlo crearía suspicacia respecto a su participación de la contaminación de la carga.

Igualmente, 6 de los 7 entrevistados afirman que las actividades aduaneras desarrolladas por la agencia de aduana, el importador y exportador (consignatario) e incluso por los demás operadores del comercio exterior se presumen como actos de buena fe, ya que son agentes capacitados para ejecutar procedimientos de despacho, logística y de desaduanaje, todas estas operaciones han sido previamente señaladas y descritas por la Ley General de Aduanas, además sancionar a las agencias de aduana trae consigo que estas actúan bajo un respaldo legal frente a sus comitentes y se convierte en el primer filtro para evitar la salida e ingreso de contenedores contaminados que terminan afectando al consignatario o propietario de la mercancía que además es cliente de la agencia.

En ese sentido, se observa una motivación positiva por parte de las agencias de aduana frente a una posible sanción de inhabilitación de su código aduanero que favorece no tan solo a los terceros que son sus clientes, sino que transmite mayor seguridad a futuros comitentes, sin embargo, en los casos donde se admita la participación de las agencias de aduana como comisionista de importadores y exportadores en el ingreso y salida de contenedores contaminados se deberá utilizar criterio objetivos para delimitar la aplicación de la sanción y que ante un mayor menoscabo al estado se le adicionara una sanción pecuniaria como es la multa.

En esta misma línea, los entrevistados consideran que, si la aplicación de la sanción de inhabilitación se da por primera vez a dicha agencia, esta deberá ser de forma temporal según la gravedad del hecho, de igual modo en base a la proporcionalidad y racionalidad se debe considerar la habitualidad de la persona jurídica en base al supuesto propuesto en el en punto B de la discusión.

Asimismo, los resultados obtenidos son corroborados por el teórico Carvajal quien señala que el procedimiento de desaduanaje de mercancías, tiene como función revisar el peso de la carga, verificar el contenido y asegurarse que su composición es similar a lo que se declaró, caso contrario determinara que infracciones se han violentado, por ejemplo, el sobre costo de una carga que puede acarrear la evasión de aranceles, por ende, es necesario que la agencia de aduana actúe de forma diligente en esta etapa del despacho pues el reconocimiento es el punto más importante, puesto que consiste en determinar la naturaleza arancelaria de las mercancías estableciendo su peso medidas comprobación, valor lugar de procedencia, origen, estado de uso etc.

Entonces mientras mayores sean las disposiciones hacia las agencias de aduana para que estas adviertan cualquier riesgo en el desaduanaje de la mercancía, más seguridad legal generara en la importación o exportación.

Por lo tanto, luego del análisis e interpretación de los resultados relacionada a si la aplicación de la sanción de inhabilitación a las agencias de aduana como comisionista de importadores y exportadores en caso de contenedores contaminados incrementa la seguridad en el proceso de desaduanaje, queda verificado que se cumple con el segundo supuesto jurídico general planteado en la presente investigación.

De las investigaciones desarrolladas de acuerdo a los “efectos jurídicos en las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados, según la Ley General de Aduana”, considerando que el problema de la presente investigación se encuentra relacionado con el vacío legal que existe en la Ley General de Aduanas Decreto Legislativo N° 1053, referente a la aplicación de sanciones a las Agencias de Aduana (en su status de Persona Jurídica) ante la participación y favorecimiento de estos entes privados en el ingreso y salida de contenedores contaminados, por ello de la revisión de los trabajos previos, así como del análisis del marco teórico, de la metodología aplicada, el trabajo de campo desarrollado y en base a los resultados obtenidos, los mismos que han sido debidamente evaluados e interpretados se ha arribado a las siguientes conclusiones:

- A.** Se concluye que se analizado que el objetivo general, el cual es “analizar cuáles serían los efectos jurídicos a las agencias de aduana como comisionista de los importadores y exportadores en caso de contenedores contaminados, según la ley general de aduana”, se cumple conforme queda fundamentado por los entrevistados y el análisis e interpretación de documentos, siendo que de los resultados obtenidos de los entrevistados y análisis del análisis documental ratificaron la postura que las personas jurídicas tienen responsabilidad administrativas como entes colectivos, y por ende deben ser sancionadas administrativamente, independientemente de la acción penal que se inicie a la persona física, siendo así que los resultados contrastados con el marco teórico, como se ha detallado en el punto de la discusión, quedando verificado el supuesto jurídico general de la presente investigación.
- B.** Se concluye que se determinado que el primer objetivo específico, el cual es “determinar si la Ley General de Aduanas debería agregar como una de sus causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las Agencias de Aduana como comisionista de importadores y exportadores en

caso de contenedores contaminados”, se cumple conforme queda fundamentado por los entrevistados y el análisis e interpretación de documentos, siendo que de los resultados obtenidos de los entrevistados y análisis del análisis documental confirmaron que la sanción más idónea para ser aplicada a las agencias de aduana como persona jurídica, es la inhabilitación y por ello se debe consignar como una causal más en el artículo 196° de la Ley General de Aduanas la inhabilitación a las agencias de aduana en caso de contenedores contaminados, pues así se cumple con la finalidad de cesar la actividad que produjo el hecho ilícito, siendo así que los resultados contrastados con el marco teórico, como se ha detallado en el punto de la discusión, quedando verificado el primer supuesto jurídico específico de la presente investigación.

- C. Se concluye que se analizó que el segundo objetivo específico, el cual es “analizar si mediante la ampliación de la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de importadores y exportadores en los casos de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el proceso de desaduanaje”, se cumple conforme queda fundamentado por los entrevistados y el análisis e interpretación de documentos, siendo que de los resultados obtenidos de los entrevistados y análisis del análisis documental confirman que si se incrementaría la seguridad en el proceso de desaduanaje mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación a las agencias de aduana, pues la aplicación de la sanción alertaría a dichos entes colectivos actuar para actuar con más diligencia; siendo así que los resultados contrastados con el marco teórico, como se ha detallado en el punto de la discusión, quedando verificado el segundo supuesto jurídico específico de la presente investigación.

## **VI. RECOMENDACIONES**

- A.** Se recomienda mediante la presente propuesta que la Ley General de Aduanas regule la responsabilidad administrativa de las Agencias de Aduana como persona jurídica, y las sancione conforme al catálogo de sanciones tipificadas en dicha Ley, cuando sus actividades se encuentren relacionadas a la comisión de un hecho punible.
- B.** Se recomienda mediante la presente propuesta ampliar el artículo 196° de la Ley General de Aduanas, agregando la causal de inhabilitación de las agencias de aduana como comisionista de importadores y exportadores en caso de contenedores contaminados, dado que no resultaría conveniente crear un nuevo catálogo de sanciones a las agencias de aduana si ya existe un artículo que debe regular ese supuesto. El mismo que desde una interpretación teleológica busca frenar las actividades aduaneras relacionadas con la comisión de hechos punibles.
- C.** Se recomienda mediante la presente propuesta que la Administración Aduanera – SUNAT capacite a las Agencias de aduana, así como a los operadores del comercio exterior incluidos los consignatarios (importadores y exportadores) sobre la diligencia que se debe tener en el proceso de desaduanaje y las consecuencias que acarrearía la falta de la misma.

## **VII. REFERENCIAS**



## **7.1. Fuentes Primarias**

### **7.1.1 Entrevista**

Ccoya, E. (2017). Entrevista realizada en su condición de Abogado especialista de la Minera Future Gold Mining S.A.

Vergara, H. (2017). Entrevista realizada en su condición de abogada especialista de la Minera Future Gold Mining S.A.

Izaguirre, J. (2017). Entrevista realizada en su condición de abogado, Jefe del área legal de la Minera Future Gold Mining S.A.

Ramírez, M. (2017). Entrevista realizada en su condición de abogada especialista de la Minera Future Gold Mining S.A.

López, F. (2017). Entrevista realizada en su condición de abogada especialista de la Autoridad Nacional del Servicio Civil - SERVIR.

Gozar, N. (2017). Entrevista realizada en su condición de abogado especialista de la Autoridad Nacional del Servicio Civil - SERVIR.

Calderón, W. (2017) Entrevista realizada en su condición de abogada especialista de la Autoridad Nacional del Servicio Civil - SERVIR.

## **7.2. Fuentes Secundarias**

### **7.2.1. Referencias Metodológicas**

De Monje, C. (2011). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa Guía Didáctica*. Recuperado de <https://carmonje.wikispaces.com/file/view/Monje+Carlos+Arturo+->

+Gu%C3%ADa+did%C3%A1ctica+Metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n.pdf .

García, P. (1998). *Tópicos de investigación y Posgrado*. México D.F., México: Editorial de la Universidad Nacional Autónoma de México.

Huamanchumo, H. y Rodríguez J (2015). *Metodología de la investigación en las organizaciones*. Edición Perú, Editorial Summit.

Hernández, R. (2003). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana.

Hernández, R. y Fernández, C. y Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. (5ta. Edición). México D. F.: Mc Graw Hill.

Hidalgo, O. (2008). *La Tesis*. Lima: Editora Fecat.

Lara, E. (2014). *Fundamentos de Investigación un enfoque de competencias*. (2da. Edición). México D.F.: Alfaomega Grupo Editor.

Lerma, G. (2000). *Metodología de la investigación, propuesta, anteproyecto y proyecto*. (4ta. Edición). Bogotá D. C.: Ecoe Ediciones.

Martínez, H. y Ávila, E. (2010). *Metodología de la Investigación*. México D.C.: Cengage Learning Editores.

Martínez, P. (2011). *Manual Básico de Investigación Científica*. (2da. Edición). Anáhuac: Editorial el Manual Moderno: Universidad Anáhuac México norte.

Sánchez, H. y Reyes, C. (2002). *Metodología y diseños en la investigación científica*. (3ra. Edición). Lima: Editorial Universitaria – Universidad Ricardo Palma.

Vargas, Z. (2009). *La investigación aplicada: una forma de conocer las realidades con evidencia científica*. Revista Educación. vol. 33, pp. 155-165. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>

Valderrama, M. (2007). *Pasos para elaborar Proyectos y tesis de Investigación Científica*. Lima: San Marcos.

### **7.2.2. Referencias Temáticas**

Americapol, Comunidad de Policías de América. (2013). *Narcotráfico, una perspectiva policial*. Bogotá. Colombia: Secretaria Ejecutiva de Americapol.

Bajo, M. (2012). *Tratado de responsabilidad penal de las personas jurídicas*. Español: S.L Civitas Ediciones.

Carbajal, C. (1993). *Máximo Derecho Aduanero*. (4ta Edición). México D.F. México: Editorial Porrúa.

Espinoza, J. (2005). *La persona jurídica en el nuevo proceso penal*. Lima, Perú: Editorial Palestra.

García, J. y Antesana, j. (2010). *Estudio comparativo de la lucha antidroga en Perú y Colombia: la situación de la coca y la cocaína*. Lima. Perú: Fondo Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú.

Gómez, M. (2015). *Introducción a la responsabilidad penal de las personas jurídicas*. España: Editorial ARANZADI.

Hurtado, J. (1996). *Responsabilidad Penal de las Personas Jurídicas*. En *anuario de Derecho Penal*

Instituto Pacifico. (octubre, 2013). *Infracciones y Sanciones Aduaneras*. Revista Actualidad Empresarial, 30, 2-37.

Lamas, L. (2008). *Inteligencia Financiera y Operaciones Sospechosas*. Lima. Perú: Editorial Gaceta Jurídica.

Obando, C. (2010). *Eficiencia y Eficacia en la aplicación del Aforo Aduanero en la Autoridad Nacional de Aduana*. Lima. Perú: Universidad de Panamá.

- Ponce, F. y Quispe, M. (2010). Fondo Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú. Recuperado de <http://files.pucp.edu.pe/departamento/economia/LDE-2010-04-09.pdf>.
- Prado, V. (2007). *Lavado de Activos y financiamiento del terrorismo*. Lima. Perú: Grijley.
- Programa Anti - Drogas Ilícitas de la Comunidad Andina. (2013). *Manual de Contenedores*. Lima. Perú: la Biblioteca Nacional del Perú.
- Rodríguez, L. (1996). *Societas Delinquere Potest. Nuevos aspectos dogmaticos y procesales de la cuestión en el año XVII. España: Editorial la Ley*.
- Torres, J. (2013). *Buscando autonomía. Análisis de la continuidad de la política exterior peruana en tráfico ilícito de drogas*. (tesis de maestría). Universidad Pontificia Universidad Católica del Perú, Perú.
- Torres, G. (2011). *Actividades de tramitación de operaciones Aduaneras realizadas en la Agencia Aduanal Avep C.A.* (Tesis para optar por el título de técnico). Universidad Simón Bolívar Vicerrectorado Académico, Venezuela.
- Vallejo, C. (2014). *Transporte de drogas en contenedores: Riesgo de la cadena Logística de Abastecimiento Internacional*. (tesis de maestría) Universidad Militar Nueva Granada, España.
- Zuñiga, L. (2004). *La cuestión de la responsabilidad penal de las personas jurídicas, un punto y seguido*. México D.F, México: Letras Jurídicas.

## **ANEXOS**

## **Anexo N° 1: Matriz de consistencia**

Nombre de la Estudiante: Pamela Rosalinda Castro Blancas

Facultad/Escuela: Derecho

Título Del Trabajo de Investigación	Efectos Jurídicos Hacia Las Agencias De Aduana Como Comisionista De Los Importadores Y Exportadores En Caso De Contenedores Contaminados, Según La Ley General De Aduana, Lima, 2015
Problema	<b>General</b>  ¿Cuáles Son Los Efectos Jurídicos Hacia Las Agencias Hacia Las Aduana Como Comisionista De Los Importadores Y Exportadores En Caso De Contenedores Contaminados, Según La Ley General De Aduana, 2015?
Problemas Específicos	<b>Específico 1</b>  ¿Debería La Ley General De Aduanas Agregar Como Una De Las Causales De Inhabilitación Contenidas En El Artículo 196° La Inhabilitación De Las Agencias De Aduana Como Comisionista De Los Importadores Y Exportadores En Caso De Contenedores Contaminados?  <b>Específico 2</b>  ¿De Qué Manera La Aplicación De La Sanción De Inhabilitación A Las Agencias De Aduana Como Comisionista De Los Importadores Y Exportadores En Caso De Contenedores Contaminados Incrementaría La Seguridad En El Proceso De Desaduanaje?

Supuesto	<p><b>General</b></p> <p>Los Efectos Jurídicos Hacia Las Agencias De Aduana Como Comisionista De Los Importadores Y Exportadores En Caso De Contenedores Contaminados En Su Status Como Persona Jurídica Devendría En La Aplicación Por Parte De La Administración Aduanera De Una Sanción Administrativa Contenida En El Artículo 190° De La Ley General De Aduanas.</p>
Supuestos Específicos	<p><b>Específico 1</b></p> <p>La Ley General De Aduanas Debería Agregar Como Una De Sus Causales De Inhabilitación Contenidas En El Artículo 196° La Inhabilitación De Las Agencias De Aduana Como Comisionista De Los Importadores Y Exportadores En Caso De Contenedores Contaminados, Ya Que Cumpliría La Función De Motivar A Las Agencias De Aduana A Que Estas Ya No Participen Como Comisionistas De Importadores Y Exportadores En El Ingreso Y Salida De Contenedores Contaminados.</p> <p><b>Específico 2</b></p> <p>La Aplicación De La Sanción Administrativa De Inhabilitación Hacia Las Agencias De Aduana Como Comisionista De Los Importadores Y Exportadores En Caso De Contenedores Contaminados Incrementaría La Seguridad En El Proceso De Desaduanaje De Mercaderías.</p>
Objetivo General	<p><b>General</b></p> <p>Analizar Cuáles Serían Los Efectos Jurídicos Hacia Las Agencias De Aduana Como Comisionista De Los Importadores Y Exportadores En Caso De Contenedores Contaminados, Según La Ley General De Aduana, 2015.</p>
Objetivos	<p><b>Específico 1</b></p>

Específicos	<p>Determinar Si La Ley General De Aduanas Debería Agregar Como Una De Las Causales De Inhabilitación Contenidas En El Artículo 196° La Inhabilitación De Las Agencias De Aduana Como Comisionista De Los Importadores Y Exportadores En Caso De Contenedores Contaminados.</p> <p><b>Específico 2</b></p> <p>Analizar Si Mediante La Aplicación De La Sanción De Inhabilitación A Las Agencias De Aduana Como Comisionista De Los Importadores Y Exportadores En Caso De Contenedores Contaminados Incrementaría La Seguridad En El Proceso De Desaduanaje.</p>
Diseño Del Estudio	<p>Cualitativo</p> <p>Método: Teoría Fundamentada</p>
Población Y Muestra	<p>Población:</p> <p>Abogados Especializados En Derecho Aduanero Y Derecho Administrativo.</p> <p>Muestra:</p> <p>Siete (7) Entrevistados, Esta Muestra Está Conformada Por Abogados Especializados En Derecho Aduanero Y Derecho Administrativo, El Tipo De Muestreo Aplicable A Este Trabajo De Investigación Es El Muestreo No Probabilístico.</p>



## Anexo N° 2: Guía de entrevista

4. ¿usted considera que con la ampliación del artículo 196° de la Ley General de Aduanas se lograra motivar a las Agencias de Aduana para que estas como comisionistas de Importadores y Exportadores no participen en el ingreso o salida de contenedores contaminados?

---

---

---

5. ¿Cree usted que regulando la inhabilitación de las agencias de aduana como comisionistas de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados se disminuyan los porcentajes de ingresos y salidas de contenedores contaminados en los puertos del Callao?

---

---

---

### OBJETIVO ESPECIFICO 2:

**Analizar si mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el Proceso de Desaduanaje.**

6. ¿Usted cree que mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación hacia las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el proceso de desaduanaje?

---

---

---

7. En ese sentido ¿cómo se aplicaría la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados siendo esta una de Persona Jurídica?

---

---

---

8. ¿De qué manera considera usted que debería imponerse la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana, de forma temporal o permanente según los Principios de Proporcionalidad, Racionabilidad y gradualidad?

---

---

---

---

## Anexo N° 3: Análisis documental.



### CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA REPÚBLICA V PLENO JURISDICCIONAL PENAL

*Principales Problemas de Aplicación.* En: Anuario de Derecho Penal 2003, página 484 y ss.].

12°. Es pertinente distinguir que este tipo de sanciones penales no son penas accesorias como la de inhabilitación que define el artículo 39° CP. No son, pues, un complemento dependiente o accesorio a una pena principal que se imponga al autor del delito. Su calidad accesorio, vicaria o paralela deriva, más bien, de un requisito o condición esencial que implícitamente exige la ley para su aplicación judicial, cual es la necesaria identificación y sanción penal de una persona natural como autora del hecho punible en el que también resulta conectada, por distintos y alternativos niveles de imputación, un ente colectivo [LAURA ZABRIGA RODRIGUEZ: *Las consecuencias accesorias aplicables a las personas jurídicas en el artículo 105° CP, a más de quince años de su vigencia.* En: Problemas fundamentales de la Parte General del Código Penal (JOSÉ HURTADO POZO, editor). Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú – Universidad de Friburgo. Lima, 2009, página 493 y siguientes]. Se trataría, pues, de una especie de exigencia normativa que opera como una condición objetiva de imposición de consecuencias accesorias.

#### § 3. Alcances y limitaciones del artículo 105° CP.

13°. Actualmente, luego de las modificaciones introducidas por el Decreto Legislativo número 982, el artículo 105° CP tiene la siguiente estructura normativa:

*"Si el hecho punible fuere cometido en ejercicio de la actividad de cualquier persona jurídica o utilizando su organización para favorecerlo o encubrirlo, el Juez deberá aplicar todas o algunas de las medidas siguientes:*

1. *Clausura de sus locales o establecimientos, con carácter temporal o definitivo. La clausura temporal no excederá de cinco años.*
2. *Disolución y liquidación de la sociedad, asociación, fundación, cooperativa o comité.*
3. *Suspensión de las actividades de la sociedad, asociación, fundación, cooperativa o comité por un plazo no mayor de dos años.*
4. *Prohibición a la sociedad, fundación, asociación, cooperativa o comité de realizar en el futuro actividades, de la clase de aquellas en cuyo ejercicio se haya cometido, favorecido o encubierto el delito.*

*La prohibición podrá tener carácter temporal o definitivo. La prohibición temporal no será mayor de cinco años.*

*Cuando alguna de estas medidas fuera aplicada, el Juez ordenará a la autoridad competente que disponga la intervención de la persona jurídica para salvaguardar los derechos de los trabajadores y de los acreedores de la persona jurídica hasta por un periodo de dos años.*

*El cambio de la razón social, la personería jurídica o la reorganización societaria, no impedirá la aplicación de estas medidas."*

14°. Del citado artículo es posible señalar que el Juez debe imponer consecuencias accesorias siempre que se verifique en el caso concreto, cuando menos, lo siguiente:

A. Que se haya cometido un hecho punible o delito.

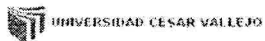


- B. Que la persona jurídica haya servido para la realización, favorecimiento o encubrimiento del delito.
  - C. Que se haya condenado penalmente al autor, físico y específico, del delito.
- Ahora bien, en dicha norma coexisten cuatro clases de consecuencias accesorias que el juez penal puede imponer a una persona jurídica. Cada una de las cuales tiene distinta configuración y efectividad. Resulta, por tanto, necesario identificar, seguidamente, sus principales características y funciones.

15°. Las consecuencias jurídicas previstas en el citado artículo 105° CP, tienen las siguientes características y funciones:

- A. El inciso 1) dispone la clausura temporal o definitiva de locales o establecimientos. Es decir, regula sanciones que afectan el funcionamiento de los ambientes físicos e inmuebles en los cuales la persona jurídica realiza sus actividades organizacionales y operativas. Cuando la clausura sea temporal no puede durar más de cinco años. Es importante precisar que para que proceda esta medida el local o establecimiento tiene que haber servido para la comisión, favorecimiento, facilitación o encubrimiento del delito [JOSÉ LUIS CASTILLO ALVA: *Las consecuencias jurídico-económicas del delito*, Editorial Idemsa, Lima, 2001, páginas 310 y 311].
- B. El inciso 2) considera la disolución de la persona jurídica. Es la sanción más grave que se podría imponer a un ente colectivo [JOSÉ HURTADO POZO: *Personas jurídicas y responsabilidad penal*. En: Anuario de Derecho Penal 1996, Responsabilidad penal de las personas jurídicas, página 148. LAURA ZÚÑIGA RODRÍGUEZ: *Obra citada*, páginas 488/499]. Por tanto, la disolución debe de quedar reservada, entre otros casos, para aquellos donde la propia constitución, existencia y operatividad de la persona jurídica, la conectan siempre con hechos punibles, situación que generalmente ocurre con las denominadas personas jurídicas de fachada o de papel. En estas empíricamente se ha detectado no un defecto de organización sino un evidente defecto de origen de la organización. Pero, también, cabe disponer la disolución de la persona jurídica, en supuestos donde se identifique una alta probabilidad de que aquella vuelva a involucrarse en delitos o peligrosidad objetiva de la persona moral.
- C. El inciso 3) regula la suspensión de actividades de la persona jurídica. Esta sanción sólo puede ser impuesta con carácter temporal y sin exceder a dos años. La suspensión de actividades puede ser total o parcial. Sin embargo, ella, en su opción parcial, deberá recaer solamente sobre aquellas actividades estratégicas u operativas específicas que se relacionaron con el delito cometido o con su *modus operandi* y efectos [JULIO CÉSAR ESPINOZA GOYENA: *La persona jurídica en el nuevo proceso penal*. En: *El nuevo proceso penal. Estudios Fundamentales*, Editorial Palestra, Lima, 2005, página 329]. La suspensión total deberá justificarse por la absoluta naturaleza ilícita del quehacer ejercido por la persona jurídica.
- D. Por último, el inciso 4) contiene la prohibición de realizar actividades futuras de aquellas que involucraron a la persona jurídica con la comisión, favorecimiento o encubrimiento de un hecho punible. Esta modalidad de consecuencia accesoria puede ser temporal o definitiva. En el primer caso la prohibición no puede extenderse más allá de cinco años. Con esta sanción se afecta la operatividad posterior al delito del ente colectivo. Tiene, pues, un claro sentido de inhabilitación

**Anexo N° 4: Validación de Guía de entrevista realizada por José Jorge Rodríguez Figueroa.**



**SOLICITO:**

Validación de instrumento de  
recojo de información.

Señor:  
José Jorge Rodríguez Figueroa

Yo PAMELA ROSALINDA CASTRO BLANCAS. Identificado con DNI N° 48870465  
alumno(a) de la EP de Derecho, a usted con el debido respeto me presento y le  
manifiesto:

Que siendo requisito indispensable el recojo de datos necesarios para la tesis que vengo  
elaborando titulada: **"Efectos Jurídicos hacia las Agencias De Aduana Como  
Comisionista De Los Importadores Y Exportadores En Caso De Contenedores  
Contaminados, Según La Ley General De Aduana, Lima, 2015."**, solicito a Ud. Se sirva  
validar el instrumento que le adjunto bajo los criterios académicos correspondientes. Para  
este efecto adjunto los siguientes documentos:

- Instrumento
- Ficha de evaluación
- Matriz de consistencia

Por tanto:

A usted, ruego acceder mi petición.

Lima, 27 de abril de 2017

  
PAMELA ROSALINDA  
CASTRO BLANCAS

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres: Rodríguez Figueroa José Jorge  
 1.2. Cargo e institución donde labora:.....  
 1.3. Nombre del instrumento motivo de evaluación:.....  
 1.4. Autor(A) de Instrumento:.....

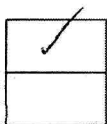
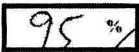
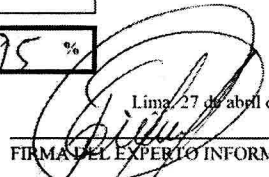
### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	INACEPTABLE					MINIMAMENTE ACEPTABLE			ACEPTABLE				
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje comprensible.												✓	
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuado a las leyes y principios científicos.												✓	
3. ACTUALIDAD	Esta adecuado a los objetivos y las necesidades reales de la investigación.												✓	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.												✓	
5. SUFICIENCIA	Toma en cuenta los aspectos metodológicos esenciales												✓	
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías del supuesto jurídico.												✓	
7. CONSISTENCIA	Se respalda en fundamentos técnicos y/o científicos.												✓	
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los problemas objetivos, supuesto jurídico, categorías e indicadores.												✓	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde una metodología y diseño aplicados para lograr probar los supuestos jurídicos.												✓	
10. PERTINENCIA	El instrumento muestra la relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al Método Científico.												✓	

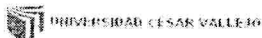
### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento cumple con los Requisitos para su aplicación
- El Instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

  
  
 Lima, 27 de abril del 2017  
  
 FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE  
 D.N.I. N° 1072468 Telf: \_\_\_\_\_

**Anexo N° 5: Validación de Guía de entrevista realizada por Henry Salinas Ruiz.**



**SOLICITO:**  
Validación de instrumento de  
recojo de información.

Señor:  
Henry Salinas Ruiz

Yo PAMELA ROSALINDA CASTRO BLANCAS. Identificado con DNI N° 48870465  
alumno(a) de la EP de Derecho, a usted con el debido respeto me presento y le  
manifiesto:

Que siendo requisito indispensable el recojo de datos necesarios para la tesis que vengo  
elaborando titulada: **"Efectos Jurídicos hacia las Agencias De Aduana Como  
Comisionista De Los Importadores Y Exportadores En Caso De Contenedores  
Contaminados, Según La Ley General De Aduana, Lima, 2015."**, solicito a Ud. Se sirva  
validar el instrumento que le adjunto bajo los criterios académicos correspondientes. Para  
este efecto adjunto los siguientes documentos:

- Instrumento
- Ficha de evaluación
- Matriz de consistencia

Por tanto:

A usted, ruego acceder mi petición.

Lima, 27 de abril de 2017

  
PAMELA ROSALINDA  
CASTRO BLANCAS

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### V. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres: Henry Salinas Ruiz

5.1. Cargo e institución donde labora: SALINAS Ruiz HENRY EDUARDO - JEFE DEL CONSULTORIO Jurídico

5.2. Nombre del instrumento motivo de evaluación: .....

5.3. Autor(A) de Instrumento: .....

### VI. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	INACEPTABLE					MINIMAMENTE ACEPTABLE				ACEPTABLE			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1 CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje comprensible.											X		
2 OBJETIVIDAD	Esta adecuado a las leyes y principios científicos.											X		
3 ACTUALIDAD	Esta adecuado a los objetivos y las necesidades reales de la investigación.											X		
4 ORGANIZACION	Existe una organización lógica.											X		
5 SUPLENENCIA	Toma en cuenta los aspectos metodológicos esenciales											X		
6 INTEGRALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías de los supuestos jurídicos											X		
7 CONSISTENCIA	Se respalda en fundamentos técnicos y/o científicos.											X		
8 COHERENCIA	Existe coherencia entre los problemas objetivos, supuestos jurídicos, categorías e indicadores.											X		
9 METODOLOGIA	La estrategia responde una metodología y diseño aplicados para lograr probar el supuesto jurídico.											X		
10 PERTINENCIA	El instrumento muestra la relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al Método Científico.											X		

### VII. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento cumple con los Requisitos para su aplicación
- El Instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación

90

### VIII. PROMEDIO DE VALORACIÓN :

%

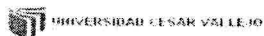
Lima... 02... del 2017

FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

D.N.I. N° 41418250 Telf: 961987702



**Anexo N° 6: Validación de Guía de entrevista realizada por Giusepi Morales Cauqui.**



**SOLICITO:**  
Validación de instrumento de  
recojo de información.

Señor:  
GIUSEPI MORALES CAUQUI

Yo PAMELA ROSALINDA CASTRO BLANCAS. Identificado con DNI N° 48870465  
alumno(a) de la EP de Derecho, a usted con el debido respeto me presento y le  
manifiesto:


Que siendo requisito indispensable el recojo de datos necesarios para la tesis que vengo  
elaborando titulada: **"Efectos Jurídicos hacia las Agencias De Aduana Como  
Comisionista De Los Importadores Y Exportadores En Caso De Contenedores  
Contaminados, Según La Ley General De Aduana, Lima, 2015."**, solicito a Ud. Se sirva  
validar el instrumento que le adjunto bajo los criterios académicos correspondientes Para  
este efecto adjunto los siguientes documentos:

- Instrumento
- Ficha de evaluación
- Matriz de consistencia

Por tanto:

A usted, ruego acceder mi petición.

Lima, 27 de abril de 2017

  
PAMELA ROSALINDA  
CASTRO BLANCAS

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres: Giuseppe Morales Cauqui

1.1. Cargo e institución donde labora: DOCENTE UNIVERSIDAD CESAR VALDES - SEDE UNA

1.2. Nombre del instrumento motivo de evaluación: ENTREVISTA

1.3. Autor(A) de Instrumento: .....

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

II. ASPECTOS DE VALORACIÓN														
CRITERIOS	INDICADORES	INACEPTABLE						MINIMAMENTE ACEPTABLE			ACEPTABLE			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje comprensible.												✓	
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuado a las leyes y principios científicos.												✓	
3. ACTUALIDAD	Esta adecuado a los objetivos y las necesidades reales de la investigación.												✓	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.												✓	
5. SUFICIENCIA	Toma en cuenta los aspectos metodológicos esenciales												✓	
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías de los supuestos jurídicos												✓	
7. CONSISTENCIA	Se respalda en fundamentos técnicos y/o científicos.												✓	
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los problemas objetivos, supuestos jurídicos, categorías e indicadores.												✓	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde una metodología y diseño aplicados para lograr probar el supuesto jurídico.												✓	
10. PERTINENCIA	El instrumento muestra la relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al Método Científico.												✓	

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento cumple con los Requisitos para su aplicación
- El Instrumento no cumple con Los requisitos para su aplicación

SI

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN :

95 %

Lima, 03 Mayo del 2017

FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

**Anexo N° 7: Entrevista realizada a Elgar Ccoya Cordova abogado especialista de la Minera Future Gold Mining S.A.**

**Ficha de entrevista**

**Título:** Efectos Jurídicos en las Agencias de Aduana como Comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de Contenedores Contaminados, Según La Ley General De Aduana, Lima, período 2015.

**Entrevistado:**

**Cargo / profesión / grado académico:** Elgar Ccoya Cordova / Abogado / Titulado

**Institución:**

**OBJETIVO GENERAL:**

Analizar cuáles serían los efectos jurídicos hacia las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados, según la Ley General de Aduana, 2015.

1. ¿Qué efectos jurídicos acarrearía la participación de las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores, en los casos de contenedores contaminados, según la Ley general de Aduanas?

La Administrativa General, o lo primero que se debe de hacer es -  
Representante legal, representación como la constitución y multa  
penal.  
En el ámbito penal en delictivo, mayor rigor en el control.

2. Asimismo ¿cuál sería su perspectiva frente al papel que desempeñan las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados y el impacto de esta en la Administración Aduanera?

Exercer tributaria, referente a exoneración de impuestos o pagarlos  
económico, colusión con comisionarios en Agencias de Aduana  
económico, negligencia, existe una reputación negativa a la  
Administración.

**OBJETIVO ESPECÍFICO 1:**

Determinar si la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados.

3. ¿usted considera que la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados?

Sinceramente, pero lo importante, las Agencias de Aduana por existir  
una cadena, ya que existe una sanción.  
La inhabilitación y que este sea temporal.  
Depende de la decisión.

4. ¿Usted considera que con la ampliación del artículo 196° de la Ley General de Aduanas se lograra motivar a las Agencias de Aduana para que estas como comisionistas de Importadores y Exportadores no participen en el ingreso o salida de contenedores contaminados?

Contribuiría a un mayor control a las Agencias de Aduana, en caso de tipificar lo como delito.

5. ¿Cree usted que regulando la inhabilitación de las agencias de aduana como comisionistas de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados se disminuyan los porcentajes de ingresos y salidas de contenedores contaminados en los puertos del Callao?

Habría una disminución pero no se produciría por ser un sector donde intervendrían funcionarios de Aduana. Se deberá crear políticas de Estado.

#### OBJETIVO ESPECIFICO 2:

Analizar si mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el Proceso de Desaduanaje.

6. ¿Usted cree que mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación hacia las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el proceso de desaduanaje?

Todo Importador se presume que cumple de buena fe. Existe un repeler legal ante el ingreso o salida de Mercadería ilegal.

7. En ese sentido ¿cómo se aplicaría la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados siendo esta una de Persona Jurídica?

La inhabilitación, al cese temporal de sus actividades, que repercute en la gravedad. Lo que recomiendo que SENAT emita un acuerdo de tipo.

8. ¿De qué manera considera usted que debería imponerse la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana, de forma temporal o permanente según los Principios de Proporcionalidad, Racionabilidad y gradualidad?

Lo inhabilitar temporal, debido al tipo de infracción  
que conlleve una sanción pecuniaria.  
Según lo tipificado por SUNAT y que se cree un Registro de  
dichas Agencias.

  
**Elgar Córdova**  
ABOGADO  
REG. CAL. 57025

ENTREVISTADO

**Anexo N° 8: Entrevista realizada a Haydee Vergara Rodriguez abogado especialista de la Minera Future Gold Mining S.A.**

**Ficha de entrevista**

**Título:** Efectos Jurídicos en las Agencias de Aduana como Comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de Contenedores Contaminados, Según La Ley General De Aduana, Lima, periodo 2015.

**Entrevistado:** Haydee Vergara Rodriguez.

**Cargo / profesión / grado académico:** Abogada

**Institución:** Future Gold Mining S.A.S.

**OBJETIVO GENERAL:**

Analizar cuáles serían los efectos jurídicos hacia las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados, según la Ley General de Aduana, 2015.

1. ¿Qué efectos jurídicos acarrearía la participación de las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores, en los casos de contenedores contaminados, según la Ley general de Aduanas?

Legalmente, la aplicación de una sanción, aunque esta consecuencia puede ser administrativa como penal.

2. Asimismo ¿cuál sería su perspectiva frente al papel que desempeñan las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados y el impacto de esta en la Administración Aduanera?

Su intervención es vital, pues las declaraciones solo se pueden hacer a través de una Agencia de Aduanas.

**OBJETIVO ESPECIFICO 1:**

Determinar si la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados.

3. ¿usted considera que la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados?

Si, es importante la ampliación que incluya a las Agencias de Aduana.

4. ¿Usted considera que con la ampliación del artículo 196° de la Ley General de Aduanas se lograra motivar a las Agencias de Aduana para que estas como comisionistas de Importadores y Exportadores no participen en el ingreso o salida de contenedores contaminados?

Se podría decir que si, dado que mayor control  
menor informalidad.

5. ¿Cree usted que regulando la inhabilitación de las agencias de aduana como comisionistas de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados se disminuyan los porcentajes de ingresos y salidas de contenedores contaminados en los puertos del Callao?

Por supuesto, no solo eso, se debería crear un  
registro de Agencias Sancionadas para que la diligencia  
llegue también en el consiguatorio.

#### OBJETIVO ESPECIFICO 2:

Analizar si mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el Proceso de Desaduanaje.

6. ¿Usted cree que mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación hacia las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el proceso de desaduanaje?

A mayor control, mayor Seguridad Jurídica.

7. En ese sentido ¿cómo se aplicaría la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados siendo esta una de Persona Jurídica?

A través de la ampliación de la rama uno  
anteriormente se señalo.

8. ¿De qué manera considera usted que debería imponerse la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana, de forma temporal o permanente según los Principios de Proporcionalidad, Racionabilidad y gradualidad?

De forma Temporal.

Alfonso F.  
ENTREVISTADO  
CAL 24836.



**Anexo N° 9: Entrevista realizada a José Luis Izaguirre Araujo abogado Jefe del área legal de la Minera Future Gold Mining S.A.**

**Ficha de entrevista**

**Título:** Efectos Jurídicos en las Agencias de Aduana como Comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de Contenedores Contaminados, Según La Ley General De Aduana, Lima, periodo 2015.

**Entrevistado:** José Izaguirre Araujo  
**Cargo / profesión / grado académico:** Jefe Área Legal  
**Institución:** Future Gold Mining S.A.C.

**OBJETIVO GENERAL:**

Analizar cuáles serían los efectos jurídicos hacia las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados, según la Ley General de Aduana, 2015.

1. ¿Qué efectos jurídicos acarrearía la participación de las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores, en los casos de contenedores contaminados, según la Ley general de Aduanas?

Según la Ley General de Aduanas, no se relacionan a las Agencias de Aduana en sí, lo hacen mediante sus representantes legales o Gerentes Generales.

2. Asimismo ¿cuál sería su perspectiva frente al papel que desempeñan las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados y el impacto de esta en la Administración Aduanera?

Las Agencias de Aduana son los encargados de gestionar el despacho según el Incoterm designado por el consignatario, por lo que se entiende que cumple un papel relevante en el transporte de contenedores.

**OBJETIVO ESPECÍFICO 1:**

Determinar si la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados.

3. ¿usted considera que la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados?

Considero que sería lo correcto, pues las Agencias de Aduana no son sancionadas Administrativamente por la Administración Aduanera, si se desea un mejor control, se debe relacionar a los entes que no son diligentes.

4. ¿Usted considera que con la ampliación del artículo 196° de la Ley General de Aduanas se lograra motivar a las Agencias de Aduana para que estas como comisionistas de Importadores y Exportadores no participen en el ingreso o salida de contenedores contaminados?

Por supuesto, todo comercio tiene un claro objetivo, que los comerciantes se motivan a no volver a estar en contra de la norma.

5. ¿Cree usted que regulando la inhabilitación de las agencias de aduana como comisionistas de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados se disminuyan los porcentajes de ingresos y salidas de contenedores contaminados en los puertos del Callao?

Disminuir el porcentaje de contenedores contaminados es positivo y eso depende de muchos factores uno de ellos puede ser el control de los puertos de Aduanas.

#### OBJETIVO ESPECIFICO 2:

Analizar si mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el Proceso de Desaduanaje.

6. ¿Usted cree que mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación hacia las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el proceso de desaduanaje?

Claro, como se ha señalado anteriormente, se lograría tener mayor seguridad en el control Aduanero, en el despacho y desaduanaje.

7. En ese sentido ¿cómo se aplicaría la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados siendo esta una de Persona Jurídica?

En ese caso, sería de forma temporal y se inhabilitaría la actividad de la Agencia de Aduana.

8. ¿De qué manera considera usted que debería imponerse la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana, de forma temporal o permanente según los Principios de Proporcionalidad, Racionalidad y gradualidad?

De forma temporal, y q se se aplique de  
forma proporcional de acuerdo al tamaño de los  
grupos colectivos que participan en la actividad  
delictiva.



José Luis Izaguirre A.  
ABOGADO

REG. CAL. 18512  
ENTREVISTADO

**Anexo N° 10: Entrevista realizada a María de los Angeles Ramirez Varillas abogada especialista de la Minera Future Gold Mining S.A.**

**Ficha de entrevista**

**Título:** Efectos Jurídicos en las Agencias de Aduana como Comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de Contenedores Contaminados, Según La Ley General De Aduana, Lima, periodo 2015.

**Entrevistado:** María de los Angeles Varillas.

**Cargo / profesión / grado académico:** Especialista Legal.

**Institución:** Future Gold Mining S.A.

**OBJETIVO GENERAL:**

Analizar cuáles serían los efectos jurídicos hacia las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados, según la Ley General de Aduana, 2015.

1. ¿Qué efectos jurídicos acarrearía la participación de las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores, en los casos de contenedores contaminados, según la Ley general de Aduanas?

Pueden acarrear muchos efectos, desde una sanción Administrativa, hasta una acción Penal; las Agencias de Aduana como comisionista tienen la obligación de Representar al comitente ante la Aduana, su falta de diligencia puede acarrear muchos efectos al Importador.

2. Asimismo ¿cuál sería su perspectiva frente al papel que desempeñan las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados y el impacto de esta en la Administración Aduanera?

Cumple un papel fundamental pues es el quien coordina el Transporte de la mercancía, usualmente brinda un Servicio integrado que va desde el transporte hasta el almacenamiento.

**OBJETIVO ESPECIFICO 1:**

Determinar si la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados.

3. ¿usted considera que la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados?

Sí, por que el caso de los contenedores contaminados es muy delicado, existen muchos estudios respecto a la amenaza que eso podría generar en la economía de un país.

4. ¿Usted considera que con la ampliación del artículo 196° de la Ley General de Aduanas se lograra motivar a las Agencias de Aduana para que estas como comisionistas de Importadores y Exportadores no participen en el ingreso o salida de contenedores contaminados?

Es posible, dado que es una nueva implementación hacia las personas jurídicas, inhabilitarlos por la falta de diligencia en su labor.

5. ¿Cree usted que regulando la inhabilitación de las agencias de aduana como comisionistas de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados se disminuyan los porcentajes de ingresos y salidas de contenedores contaminados en los puertos del Callao?

medidas correctivas, Ministerio de Trabajo - Compár. Pasa en lo Comité de Comercio, se podría aplicar como lo dispuesto en el Ministerio de Trabajo, con esa medida se reduce la impunidad laboral.

#### OBJETIVO ESPECIFICO 2:

Analizar si mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el Proceso de Desaduanaje.

6. ¿Usted cree que mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación hacia las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el proceso de desaduanaje?

Claro, la seguridad jurídica, sería un respaldo legal para los consignatarios de buen fe.

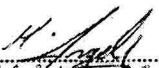
7. En ese sentido ¿cómo se aplicaría la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados siendo esta una de Persona Jurídica?

Se aplicaría mediante su norma específica, la Ley General de Aduanas u través de su código de sanciones.

8. ¿De qué manera considera usted que debería imponerse la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana, de forma temporal o permanente según los Principios de Proporcionalidad, Racionalidad y gradualidad?

Debería aplicarse de forma Temporal y bajo los  
principios del Derecho Administrativo Sancionador.

Se deberá aplicar bajo criterios objetivos

  
María de la Paz  
ABOGADO  
CAJ. 3756

ENTREVISTADO

**Anexo N° 11: Entrevista realizada a Florencia Lopez Quevedo abogada especialista de la Autoridad Nacional del Servicio Civil.**

**Ficha de entrevista**

**Título:** Efectos Jurídicos en las Agencias de Aduana como Comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de Contenedores Contaminados, Según La Ley General De Aduana, Lima, periodo 2015.

**Entrevistado:** *Florencia Lopez Quevedo*

**Cargo / profesión / grado académico:** *Especialista Jurídica*

**Institución:** *Autoridad Nacional del Servicio Civil*

**OBJETIVO GENERAL:**

**Analizar cuáles serían los efectos jurídicos hacia las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados, según la Ley General de Aduana, 2015.**

1. ¿Qué efectos jurídicos acarrearía la participación de las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores, en los casos de contenedores contaminados, según la Ley general de Aduanas?

*Afectaría directamente al Estado, dado que con el ingreso de contenedores en tiempo libre de drogas y dinero proveniente del lavado de activos genera la economía criminal.*

2. Asimismo ¿cuál sería su perspectiva frente al papel que desempeñan las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados y el impacto de esta en la Administración Aduanera?

*Es importante porque es el ente que realiza el despacho y tiene responsabilidad frente a las anomalías.*

**OBJETIVO ESPECÍFICO 1:**

**Determinar si la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados.**

3. ¿usted considera que la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados?

*Considero que si se debería ampliar, pero la actual regulación no remite a las Agencias de Aduana.*

4. ¿Usted considera que con la ampliación del artículo 196° de la Ley General de Aduanas se lograra motivar a las Agencias de Aduana para que estas como comisionistas de Importadores y Exportadores no participen en el ingreso o salida de contenedores contaminados?

Es uno de los puntos de la sanción, motivar al administrador, pero espero que su actuar no sea habitual

5. ¿Cree usted que regulando la inhabilitación de las agencias de aduana como comisionistas de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados se disminuyan los porcentajes de ingresos y salidas de contenedores contaminados en los puertos del Callao?

Probablemente, eso dependerá que tan operativas sean las sanciones, y el tiempo del procedimiento administrativo.

#### OBJETIVO ESPECIFICO 2:

Analizar si mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el Proceso de Desaduanaje.

6. ¿Usted cree que mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación hacia las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el proceso de desaduanaje?

Si generaría seguridad jurídica, pues muestra menor impunidad para aquellas que violan las normas.

7. En ese sentido ¿cómo se aplicaría la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados siendo esta una de Persona Jurídica?

A través de su norma especial, la ley general de Aduanas, y solo a aquellas Agencias, de las que se haya demostrado su participación o beneficio.



8. ¿De qué manera considera usted que debería imponerse la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana, de forma temporal o permanente según los Principios de Proporcionalidad, Racionabilidad y gradualidad?

debe ser de como temporal y ello tambien dependern  
de lo gravedad y de lo habitualidad.

  
RESPUESTA  
C.A.L. 00791

**Anexo N° 12: Entrevista realizada a Nilton Paul Gozar Trinidad abogado especialista de la Autoridad Nacional del Servicio Civil.**

**Ficha de entrevista**

**Título:** Efectos Jurídicos en las Agencias de Aduana como Comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de Contenedores Contaminados, Según La Ley General De Aduana, Lima, periodo 2015.

**Entrevistado:** NILTON PAUL GOZAR TRINIDAD

**Cargo / profesión / grado académico:** ABOGADO

**Institución:** AUTORIDAD NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL - SERVIR.

**OBJETIVO GENERAL:**

Analizar cuáles serían los efectos jurídicos hacia las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados, según la Ley General de Aduana, 2015.

1. ¿Qué efectos jurídicos acarrearía la participación de las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores, en los casos de contenedores contaminados, según la Ley general de Aduanas?

Las agencias de aduana como auxiliares de la función pública son responsables de custodiar el interés fiscal en los actos y procedimientos de índole aduanera, en ese sentido, los efectos jurídicos directos como comisionistas es cumplir con los procedimientos establecidos en la Ley Orgánica de Aduanas y su Reglamento.

2. Asimismo ¿cuál sería su perspectiva frente al papel que desempeñan las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados y el impacto de esta en la Administración Aduanera?

Desde mi punto de vista, la labor de las agencias de aduana en los casos de contenedores contaminados, se detiene en dos puntos, el primero en evitar el ingreso y salida de contrabando y, el segundo, evitar el lavado de activos; gracias a estos labores, la Administración Aduanera a judicializado diversos delitos aduaneros.

**OBJETIVO ESPECÍFICO 1:**

Determinar si la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados.

3. ¿usted considera que la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados?

Considero que no debería agregarse una causal de inhabilitación a las agencias de aduanas, ya que, los directos responsables son los trabajadores como son: el agente, el almacenero y el despachador; quienes tienen un régimen disciplinario que va desde la amonestación hasta la cancelación e inhabilitación.

4. ¿Usted considera que con la ampliación del artículo 196° de la Ley General de Aduanas se lograra motivar a las Agencias de Aduana para que estas como comisionistas de Importadores y Exportadores no participen en el ingreso o salida de contenedores contaminados?

Como ya lo explique en el punto anterior, los trabajadores de las agencias de aduanas son los responsables directos de las consecuencias de su mal actuar; no obstante, las agencias de aduanas deberían captar personas capacitadas para tal fin y evitar en lo mínimo labores negligentes.

5. ¿Cree usted que regulando la inhabilitación de las agencias de aduana como comisionistas de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados se disminuyan los porcentajes de ingresos y salidas de contenedores contaminados en los puertos del Callao?

Al contrario, regular la inhabilitación de las agencias de aduanas, aumentará el porcentaje de los ingresos y salidas de contenedores contaminados, de esa modo, se elevarán los índices de delitos aduaneros no capturados a tiempo.

#### OBJETIVO ESPECIFICO 2:

Analizar si mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el Proceso de Desaduanaje.

6. ¿Usted cree que mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación hacia las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el proceso de desaduanaje?

NO, en el proceso de desaduanaje las agencias de aduanas cumplen un rol muy importante, de aplicarse una sanción de inhabilitación a estas agencias de aduanas, tendría como la apertura en mas de los delitos aduaneros que perjudicarian a la Administración Aduanera.

7. En ese sentido ¿cómo se aplicaría la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados siendo esta una de Persona Jurídica?

En si no, en su momento, las agencias de aduanas como personas jurídicas de derecho privado son inmunes a ser inhabilitadas, a excepción que la Administración Aduanera extinga su vínculo con el Estado.

8. ¿De qué manera considera usted que debería imponerse la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana, de forma temporal o permanente según los Principios de Proporcionalidad, Racionalidad y gradualidad?

A mi parecer imponer una sanción de inhabilitación a las agencias de  
aduana, atenuada contra la oferta de otras agencias, en el sentido que  
existiría un temor al momento de realizar labores aduaneras y así  
pero a que se contrate agencias del exterior que tengan consigo muchos delitos

  
  
Néstor E. García Trujillo  
ABOGADO  
C.A.L. 66575

**Anexo N° 13: Entrevista realizada a Walter Jesús Calderón Gonzales abogado especialista de la Autoridad Nacional del Servicio Civil.**

**Ficha de entrevista**

**Título:** Efectos Jurídicos en las Agencias de Aduana como Comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de Contenedores Contaminados, Según La Ley General De Aduana, Lima, periodo 2015.

**Entrevistado:** Walter Jesús Calderón Gonzales

**Cargo / profesión / grado académico:** Especialista Jurídico

**Institución:** Procuraduría Pública SERVIR

**OBJETIVO GENERAL:**

Analizar cuáles serían los efectos jurídicos hacia las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados, según la Ley General de Aduana, 2015.

1. ¿Qué efectos jurídicos acarrearía la participación de las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores, en los casos de contenedores contaminados, según la Ley general de Aduanas?

Actualmente la responsabilidad administrativa de los agentes de aduanas se limita a la sanción de multas en caso que estos hubieran conseguido alguna de las brechas del literal b) del artículo 192 del DL No 1053

2. Asimismo ¿cuál sería su perspectiva frente al papel que desempeñan las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados y el impacto de esta en la Administración Aduanera?

En mi opinión, la responsabilidad del agente de aduanas es mayor dado que maneja todo el despacho de la mercancía, incluso de forma más directa que el propio dueño o consignatario, por lo que la simple multa no es una sanción suficiente

**OBJETIVO ESPECÍFICO 1:**

Determinar si la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados.

3. ¿usted considera que la Ley General de Aduanas debería agregar como una de las causales de inhabilitación contenidas en el artículo 196° la inhabilitación de las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados?

Si, dado que constituye un mayor incentivo para que las agencias de aduanas puedan mejorar las condiciones de despacho de las mercancías, coadyuvando con la Aduana en esta función.

4. ¿Usted considera que con la ampliación del artículo 196° de la Ley General de Aduanas se lograra motivar a las Agencias de Aduana para que estas como comisionistas de Importadores y Exportadores no participen en el ingreso o salida de contenedores contaminados?

Si, porque siendo la inhabilitación la sanción más grave para estos empresarios, se alejará su principal actividad económica

5. ¿Cree usted que regulando la inhabilitación de las agencias de aduana como comisionistas de Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados se disminuyan los porcentajes de ingresos y salidas de contenedores contaminados en los puertos del Callao?

No, el problema de salida o ingreso de contenedores es complejo y no depende de un solo actor del comercio internacional, incluso la corrupción de los funcionarios aduaneros y mafias afectan esta situación

#### OBJETIVO ESPECIFICO 2:

Analizar si mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el Proceso de Desaduanaje.

6. ¿Usted cree que mediante la aplicación de la sanción de inhabilitación hacia las Agencias de Aduana como comisionista de Importadores y Exportadores en los casos de contenedores contaminados incrementaría la seguridad en el proceso de desaduanaje?

Si, las agencias de aduanas incrementaran sus controles en el despacho de mercancías, comunicando inmediatamente a la autoridad aduanera, el problema de esto es que dificulta el comercio internacional.

7. En ese sentido ¿cómo se aplicaría la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana como comisionista de los Importadores y Exportadores en caso de contenedores contaminados siendo esta una de Persona Jurídica?

Actualmente el artículo 196 es claro dado que señala que la inhabilitación es para operar como agente de aduana y/o como representante legal de una persona jurídica, la sanción si afecta a la persona jurídica.

8. ¿De qué manera considera usted que debería imponerse la sanción de inhabilitación a las Agencias de Aduana, de forma temporal o permanente según los Principios de Proporcionalidad, Racionalidad y gradualidad?

Debe establecerse periodos de inhabilitación según la gravedad del hecho por el cual se cometen supuestos de inhabilitación temporal, debe tenerse en cuenta que el responsable directo siempre será el dueño o consignatario de la mercancía

  
WALTER JESÚS CALDEÓN GONZÁLES  
ABOGADO  
C.A.L. 51802